

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TAXIS EJECUTIVOS TERMINAL NORTE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO DE 2016

NIIF para PYMES.

1.- NOTA NO. 1: INFORMACIÓN GENERAL.

La Compañía de transporte en taxis ejecutivos TERMINAL NORTE S.A, se constituyó jurídicamente en la ciudad de Quito, el 14 de Febrero de 2013, ante la Notaría Trigésima Primera del Cantón Quito, de la Dra. Mariela Pozo Acosta, se inscribió en el libro del registro mercantil del Distrito metropolitano de Quito, con el no. 1767, del 15 de mayo de 2013, Luego la Superintendencia de Compañías, le otorgó el Expediente No. 171690, Posteriormente se obtuvo el Registro único de contribuyentes con el No. 1792453143001, la principal actividad que se refleja en la escritura pública, en su artículo tercero, bajo el título de Objeto, dice " La compañía se dedicará exclusivamente al Transporte Comercial de Taxi Ejecutivo."

Constituye por lo tanto, la primera base para la preparación de los estados financieros, la constitución misma de la Compañía, por lo tanto la contabilidad se ha preparado desde la fecha indicada.

NOTA NO. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

NOTA No. 2.1.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO: La Compañía, habría cumplido sus obligaciones tributarias por el ejercicio económico de 2016, de manera oportuna, incluso, fue presentado el Balance y estados financieros dentro del tiempo.

NOTA NO. 2.2.- BASE PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Para la elaboración de los estados financieros se ha tomado en cuenta los saldos iniciales que corresponden al aporte inicial del Capital social, y, a partir del mes de enero de 2016, la contabilidad se basa en las actividades económicas generadas por el aporte para gastos administrativos. En cuanto a los gastos, cada uno de ellos se especifica en el balance de resultados.

La Compañía para el inicio de su actividad contable ha adoptado las siguientes políticas contables:

Las siguientes son las políticas contables que TERMINAL NORTE S.A utilizará para la presentación de los estados financieros por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's;

1. Bases de presentación

Los estados financieros de TERMINAL NORTE S.A. a partir del año de su adopción e implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los Estados Financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2. Moneda

TERMINAL NORTE S.A utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica como su moneda de circulación nacional, y funcional además de ser una moneda de presentación de sus Estados Financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en Caja, los saldos en Bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en Entidades Financieras locales y extranjeras, las inversiones y los Instrumentos Financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

4. Activos financieros

TERMINAL NORTE S.A clasificará sus Activos Financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los Documentos y Cuentas por cobrar son Activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas no generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en Activos Corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, en caso de facturación.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establecerá cuando sea necesario, una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

5. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su

costo sea superior a los \$100,00 (cien dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del Estado Financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

Por su actividad, la depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta, sin valor residual y su porcentaje, será asignado conforme la ley de régimen tributario interno.

El valor residual y la vida útil de los activos serán revisados, y se ajustarán si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

6. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

7. Cuentas por pagar depósitos no identificados

Se registran los depósitos realizados por los accionistas en diferentes meses del año en la cuenta corriente, los cuales están por justificar con el comprobante de depósito.

8. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

9. Fondo común de inversiones

Son los aportes efectuados, y que son producto de un ahorro directo preestablecido o por acumulación de dineros extras, destinados a invertir en la adquisición de nuevos activos, o mejoras de inmuebles.

10. Capital social

El Capital Social está representado por acciones ordinarias, ya que las preferidas habrían sido asumidas como ordinarias.

De conformidad con la Ley de Compañías, y los estatutos sociales, se maneja la cuenta de aporte futura capitalización, y la cuenta de reservas facultativas, a cuyos fondos se destinan los valores considerados como utilidades. Los primeros incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

12. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren en los mismos, generalmente se sujetan a lo presupuestado para el ejercicio económico.

13.- Otras cuentas:

De ser necesario, en el desarrollo de la Contabilidad bajo aplicación de las Niif's, se implementarán otras cuentas, acorde con la actividad de la empresa.

NOTA NO.3.- Los registros contables se han llevado por el método del efectivo, dentro de estos se encuentran considerados los valores efectivos, a) moneda de circulación legal del Ecuador, la b) Cuenta de ahorros que fue abierta para la constitución de la Compañía, posteriormente cerrada, devolviéndola a la cuenta de Caja general, c) La Cuenta Corriente, a la que se han depositados los valores recibidos tanto de aportes para la administración efectuada por los accionistas, b) los valores aportados por cuotas extras, los cobros por facturación de servicio de transporte, valores estos que fueron devueltos a los accionistas y otros que realizaron el transporte.

NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR.- En este grupo se encuentran las cuentas por cobrar por aportes para gastos administrativos de accionistas que no han cancelado hasta el cierre del balance, las cuentas transitorias de cuentas por cobrar clientes, que una vez que fueron canceladas, se han cerrado; los créditos tributarios por concepto de iva y retención en la fuente por impuesto a la renta.

Nota No. 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- En esta cuenta se encuentra incluido un vehículo que originalmente era de propiedad de uno de los accionistas; se aclara que la Compañía tenía dentro de su inventario total cinco vehículos, de los cuales fueron autorizados devolverlos a sus originarios vendedores, quedando únicamente un vehículo, sobre el que se tendrá que decidir su devolución.

NOTA NO. 6.- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- En esta cuenta se encuentra registrada la depreciación en parte proporcional desde el ingreso del vehículo a la empresa, hasta la fecha de cierre de la contabilidad, calculada por método directo sin valor residual.

NOTA NO. 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- En esta cuenta se encuentra registrado los valores por cancelar por al Sr. Gerente de la Compañía.

NOTA NO. 8.- PATRIMONIO.- CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO.- Este capital constituye el capital inicialmente cancelado por los accionistas para la constitución de la Compañía, esta cuenta como HECHO SUBSECUENTE se menciona que en ningún momento se aumenta hasta el año 2016.

NOTA NO. 9.- APOORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.- Cuenta que actuó como contrapartida de la cuenta de Propiedad planta y equipo (vehículos), como HECHO SUBSECUENTE se menciona que luego de cumplir un año en esta cuenta, su valor se trasladó a CUENTAS POR PAGAR, con la finalidad de devolver el vehículo en el caso de que los objetivos planteados en el objeto social de la constitución de la compañía, no se cumplieran adecuadamente.

NOTA NO. 10.- CUENTA DE RESULTADOS.- INGRESOS.- En esta cuenta se registran los aportes que efectúan los socios, y acumulan tanto los valores aportados en efectivo, más los saldos que se encuentran por cobrar, y que constituyen parte del anexo de los balances presentados por el correspondiente ejercicio.

NOTA NO. 11.- CUENTA DE RESULTADOS.- GASTOS.- En esta cuenta se registran los gastos por US\$ 45.572,08 que corresponden a sueldos y salarios de las operadoras, aportes al IESS y representaciones de Gerente a la suma de US\$. 452.75 mensual; Impuestos y contribuciones, son los gastos incurridos en pagos realizados al SRI, más otros gastos por legalización de la compañía; y otros gastos menores, conforme a los registros contables.

NOTA NO. 12.- HECHO SUBSECUENTE: Todos los movimientos y presentación de estados financieros se han sujetado a lo dispuesto con las NIC'S Y NIIF'S, tal y conforme se han presentado en los formularios de declaración efectuada al SRI, y a la SUPERCIAS.

Principales NIC'S aplicadas han sido la 1, 12, 7, 8, 18, 10, 16, 32,

Principales NIIF'S, aplicadas han sido 1, 5, 7

Rodrigo M. Herrera N.

CPA. CONTADOR