

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de Diciembre de 2015

1. Información general.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA VELOZ VELASQUEZ S.A., Es una sociedad anónima legalmente constituida radicada en Ecuador, ubicada en la Provincia de Orellana, Ciudad Puerto Francisco de Orellana, con RUC 2290324931001 cuya actividad principal es el servicio de transporte de carga por carretera.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

Al 31 de Diciembre de 2015, la compañía cuenta con \$ 4.205,36 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo

○ **Caja**

- a) El monto del Fondo Fijo de Caja chica será determinado por la necesidad de la empresa hasta un máximo de 10 salarios básicos.
- b) No se recibirán documentos que no estén autorizados por el SRI.
- c) El Contador será el responsable de realizar arquezos al Fondo Fijo de Caja en forma periódica.
- d) La persona responsable del Fondo Fijo de Caja deberá firmar un documento mercantil (pagaré) que avale el importe del cual es responsable.
- e) En contabilidad deberá aparecer el nombre de la persona responsable del Fondo Fijo de Caja.
- f) A la Gerencia Financiera en coordinación con el Contador le corresponderá la autorización en la creación de algún Fondo de Caja Adicional.

○ **Bancos**

- a) Seleccionar las instituciones bancarias en el plan de cuentas, el número de cuentas y la forma de consignación (ahorros o cuenta corriente)
- b) Seleccionar el funcionario que debe encargarse de manejar las chequeras y mantener los registros auxiliares, para lo cual se realizará una acta de entrega- recepción.
- c) Asignar las responsabilidades de firmas autorizadas, para girar cheques.
- d) Definir o determinar las medidas de seguridad a seguir para ejecutar los depósitos.
- e) Fijar plazos y el personal que deben realizar las CONCILIACIONES BANCARIAS.
- f) Efectuar conciliaciones internas, entre auxiliares y el respectivo mayor general.

c. Deudores comerciales

○ **Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados**

- a) Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.
- b) Se debe controlar si cobranzas está depositando los valores recaudados
- c) Solicitar al departamento de cobranzas información sobre los clientes que no cumple con sus obligaciones
- d) Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.
- e) La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.
- f) El crédito debe estar pre establecido y pre aprobado por la Jefatura de crédito.

○ **Cuentas por cobrar clientes relacionados**

- ☞ Los empleados podrán acceder a un préstamo por parte de la compañía en un periodo no mayor a 12 meses, el mismo que debe estar respaldado con la firma de un pagaré por el valor del préstamo. El valor del préstamo no podrá ser mayor al 300% del salario del empleado, sujeta a aprobación de acuerdo a cada caso por parte de la gerencia general y puede ser requerido cada 1 año calendario.

d. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en 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.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación. Vehículos, Construcciones en Proceso, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio, cuyo valor supere el costo histórico de USD 5,000.00

e. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f. Anticipos

o ANTICIPO A PROVEEDORES

- α) Los anticipos se los hará previo la presentación de la factura en todos los casos.
- β) La gerencia Financiera analizara y procurara en la medida en que su liquidez lo permita aprovechar los descuentos por pronto pago ofrecidos por proveedores y contratistas siempre y cuando estos ayuden en obtener una rentabilidad razonable para la empresa.

o ANTICIPO RECIBIDO POR LOS CLIENTES

- a) Todo trámite se iniciara con el pedido de un anticipo a todos nuestros clientes a fin de iniciar el mismo
- b) Todo anticipo se debe registrarse en la cuenta clientes a fin de procesar o iniciar un proyecto y/o por ser un nuevo cliente que está en procesos de aprobación de un crédito.
- c) Se debe disponer de un estado de cuenta, de los anticipos en cada proyecto.
- d) Por ser un anticipo recibido deberá tener un saldo acreedor, y pertenece a la clasificación del pasivo en el balance general y se formará por algún adelanto recibido por parte de una cuenta por cobrar.

- e) Esta cuenta se abona al momento de recibir el anticipo y luego se carga cuando el anticipo es trasladado a la cuenta por cobrar al momento de que se emita la factura correspondiente al cliente.

g. Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

h. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.



Lcda. Catalina Núñez
CONTADORA