

CIA. DE TRANSPORTES PESADOS LEONCIO CABRERA S.A

POLÍTICAS PARA LA COMPAÑÍA DESPUES DE REALIZAR LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8 sección 10 manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

CUMPLIMIENTO: A partir del 2012 la compañía aplica NIIF, cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. La Contabilidad incorpora la observación de la normativa legal vigente en el Ecuador. En forma paralela a los informes financieros, se presenta informes tributarios.

Políticas Contable Específicas para la empresa:

Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIFF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Cada componente de los estados financieros debe identificarse y contener lo siguiente:

- El nombre de la entidad que presenta los estados financieros
- Si los estados financieros son de la entidad individual o del grupo
- La fecha de cierre o periodo cubierto de los estados financieros
- La moneda en la que se realizan, y
- El nivel de precisión que se usa en la presentación de los números.

Los estados financieros se presentan **mensualmente** según NIC 34 (Reportes Financieros de fecha Intermedia); y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control. Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza

1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

Estado de Situación Financiera,
Estado de Resultado Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Esta norma es aplicada por la entidad por única vez, en el donde se cambiará el plan de cuentas, y se realizará la conciliación de NEC a NIIF de los cuatro estados financieros a fecha de transición, los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

CIA. TRANSPORTES PESADOS LEONCIO CABRERA S.A

Es una COMPAÑÍA de carácter privado, su objeto social es "Realizar transporte de mercadería por carretera de empresas comerciales, brindando un servicio nacional e interprovincial.

En cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos, contratos negocios civiles y mercantiles permitidos por la ley.

4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

4.1 Información Comparativa

El ejercicio económico de 2012, constituyó el periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera; a partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

4.2 Periodo Contable

Los Estados de Situación Financiera de Resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016.

4.3 Base de Preparación

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

<u>CAJA EFECTIVA</u>	351,04
<u>COOP DE AHORRO Y CREDITO FORTUNA CTA</u>	
<u>AHORROS</u>	2.304,54
SALDO AL 31 -12-2016	2.655,58

ACTIVOS FINANCIEROS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 21.017,26

Esta cuenta registra las ventas del servicio de transporte de años anteriores que corresponde a valores de cobro por créditos otorgados a los clientes por el servicio vendido.

Como política de la empresa se consideró no cobrar intereses por el servicio realizado por los días de retraso que no son cancelados.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Con un saldo de \$ 61.901,09

Corresponde a valores por cobrar a los accionistas de la empresa por conceptos de aportaciones accionistas, costos de puestos de vehículos

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 12.003,86

Crédito Tributario de Impuesto a la Renta

Registra el crédito tributario de impuesto a la renta que se generó al momento de declarar el impuesto a las ganancias el mismo que no ha sido compensado a la fecha. Por el monto de \$ 12.003.86

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 7186.26

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

necesario tener presente que el trabajador no tenga cierta antigüedad para realizar esta provisión, ya que la norma indica que se lo debe realizar durante el periodo de servicio, esto se realizará de acuerdo a la Nic. 19. Estos cálculos se los debe realizar en forma anual para que sean presentados en los estados financieros.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA: Con un saldo de \$ 696,21

Constituyen anticipos a impuestos a la renta, que según la ley tributaria, se retienen en la fuente por los agentes de retención y se depositan en las arcas fiscales.

CONCEPTO	VALOR
RETENCIONES POR PAGAR	250.41
IVA RETENIDO POR PAGAR	192.53
CONTRIBUCION SOLIDARIA	253.27
SUMAN	696,21

Se retendrá en la fuente los valores correspondientes de las transacciones según establece la ley tributaria, y procederá a realizar los pagos oportunamente. El registro se realizará con un débito a la cuenta Retención IR en Compras contra Bancos.

De igual manera contabilizará las retenciones que realizan en la fuente nuestros clientes en concepto de las ventas de la empresa a fin de deducirlas al realizar la conciliación tributaria y pago del impuesto a la renta al fin del periodo.

Reconocimientos de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de servicio, se registra en base a la facturación del servicio de transporte por la Compañía.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada "Presentación de los Estados Financieros".

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

4.4 Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

5. DEFINICIÓN (RECONOCIMIENTO), MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Con un saldo de \$ 2.655.58

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y los saldos bancarios existentes en las Instituciones Financieras.

Las cuentas y documentos por pagar la compañía procederán a cancelar hasta un plazo de 45 días desde la fecha de compra, salvo casos especiales con los proveedores de mutuo acuerdo para extender los plazos de cancelación.

Cuentas por pagar empleados: Por un valor de \$ 512.35

Son valores pendientes a pagar en enero 2017

PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO: saldo de \$ 5.670,82

Es el derecho a la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, en un porcentaje del 15%

OBLIGACIONES CON EL IESS: saldo de \$ 1.475,33

Corresponde a obligaciones que se cumplen mensualmente con el IESS. El pago se lo efectuará en los quince días posteriores del siguiente mes a través de las instituciones financieras.

CONCEPTO	VALOR
APORTE INDIVIDUAL 9,45%	745.32
APORTE PATRONAL 11,15%	730.01
SUMAN	1475.33

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente.

Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

Para realizar la provisión por jubilación se debe contratar a una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de todos los trabajadores. Es

Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

Impuestos a las ganancias

Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las NIC 12 sección 29

5.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

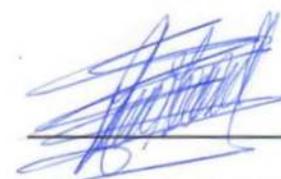
Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

6.- PRIMERA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La CIA. DE TRANSPORTES PESADOS LEONCIO CABRERA SA. Ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del año 2012. Estos Estados Financieros han sido preparados bajo las NIIF emitidos hasta la fecha y bajo la premisa de dichas normas.



DR. GALTON ESPARZA
GERENTE



ING. SILVIA MACANCHI
CONTADORA