

MOKACHINOEXPRES S.A. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2013

1. Información General.-

MOKACHINOEXPRES S.A., es una sociedad de anónima radicada en el país. El domicilio principal centro del negocio es en la calle El Universo E6-94 y El Tiempo; fue legalmente constituida en el mes de Abril del año 2010. La compañía se estableció con el propósito de ofrecer Transporte Terrestre Comercial en la modalidad de Turismo a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y seguridad Vial.

2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país (Dólar Americano de los EEUU). A, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia.

3. Políticas contables significativas

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos producidos durante el período del año 2013 han sido consideradas bajo las normas NIIF para Pymes.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor establecido entre cliente / empresa con la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados para ser cancelados para con el Servicios de Rentas Internas; considerando que la prestación de la mayoría de los servicios están Gravados con Tarifa 0% del IVA.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

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 espera 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales aún no determinadas por la gerencia a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Cómputo	33.33%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Muebles de Oficina	10%

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.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Están no sufrirán amortización alguna por consecuencia del contrato establecido con el proveedor del software en donde se ha comprometido a la actualización anual.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar,

denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el código de trabajo. Al final de los 10 años de empleo, se llevará a cabo la necesidad de realizar el cálculo de jubilación patronal y desahucio.

4. Activos

a. Efectivo y Equivalentes del Efectivo.

Es manejada con el ingreso de todas las operaciones realizadas por concepto de servicios, cobros y aportes de socios; así como también los pagos realizados por gastos del manejo de la empresa, sueldos; es manejada mediante dos cuentas bancarias 19710513 del Banco de Guayaquil y la 35173314-04 del Banco del Pichincha, ambos son bancos locales. Se han comenzado a manejar diversas cajas en torno al tipo de negocio y a los documentos que van ingresando a la compañía con el objetivo de tener un control interno sobre tarjetas de crédito, cheques y efectivo.

b. Activos Financieros

Se posee una cartera no mayor a los 60 días de cobro por un total de \$184392.18 debido al proceso abierto en que participó la compañía dentro del portal de compras públicas; y que están en espera de cobro. Así como también se posee el crédito tributario IR por \$8758.45 e IVA \$5380.28 que se tiene para con el SRI; que durante el año 2013 se tomará la decisión de ser considerada dentro del gasto o ser devengado con el IVA en Ventas que se pueda generar ingresos ordinarios; se tiene un préstamo por cobrar a AtlasOpetrans por un valor de \$65352.17 que están relacionadas por la compra de un activo fijo de esa compañía.

c. Propiedad, Planta y Equipo

Se mantienen los valores del costo histórico de los activos fijos en cuanto son nuevos y no han representado variación en el mercado a cuanto a precios; se establecerá ya para el 2014 un proceso para el cálculo del deterioro en cuanto al uso que se les han venido dando, mientras tanto la gerencia no ha determinado variación para el año corriente y se han mantenido los porcentajes de depreciación legal.

5. Pasivos

a. Cuentas por Pagar

La inversión realizada para la adquisición de los vehículos ha producido la generación de pasivos a corto y a largo plazo con la entidad bancaria del Banco de Guayaquil.

b. Obligaciones emitidas corto plazo

Está cuenta es de corta duración direccionaladas al pago con el IESS, SRI que se cancelan en las fechas establecidas por cada una de las entidades.

6. Patrimonio

Registro de las aportaciones de los socios en conjunto con la utilidad del ejercicio; y ganancias acumuladas del anterior año; también se encontrará la revalorización de un vehículo por ser incorporado dentro de la compañía y que por encontrarse en un valor de uso mayor al de mercado se ha realizado los correspondientes ajustes direccionalados a la aplicación de NIIFS por primera vez. Esta se lo ha realizado mediante el conocimiento de la gerencia con respecto al negocio.

7. Ingresos

Todas las relacionadas con las actividades ordinarias de la entidad. Considerando que la mayor parte de sus ingresos han sido generados por las negociaciones que se realizan en el portal de compras públicas.

8. Gastos

Todas las relacionadas para generar los ingresos de la compañía. El gasto más representativo a más del costo de transporte que es el costo de ventas propio de la compañía, es la depreciación que se realiza por la propiedad planta y equipo rubro que en comparación del anterior año no era significativo. A este se deberá analizar acorde al tipo del negocio si procede bajo la normativa legal de depreciación o será acelerada dependiendo del uso que se estén realizando.

9. Participación trabajadores

La repartición de trabajadores se lo realizará conforme la normativa legal del país. Se menciona a este como parte de estas notas debido a la relación que se ha generado empleado / patrono, y a la generación de empleos netos según marca el Código de la Producción y en relación al anterior año.

10. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la gerencia y la junta de accionistas el 28 de Marzo del 2014.



Ing. Daniel Mora
CONTADOR GENERAL
171678561-1
REG: 17-3725

MOKACHINOEXPRES S.A.

WEB: www.atlasviajes.com.ec / E-Mail: mokachinoexpres@hotmail.com
El Universo E6-94 y El Tiempo
Teléfono: 02 2245-048 / 2923-397 Celulares 0997 485-323 / 0992 641-412
Quito - Ecuador