

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MIXTO PATAPATA PATAPATATRANS S.A

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018

1. Información General

La compañía de “TRANSPORTE MIXTO PATAPATA PATAPATATRANS S.A.” está ubicada en la ciudad de Santa Isabel, en la provincia del Azuay; bajo el nombre comercial de “PATAPATATRANS S.A.”; fue constituida el 23 de enero del año 2003, se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías con expediente número 32798. Su local principal se encuentra ubicado en la Parroquia Santa Isabel del Cantón Santa Isabel. La principal actividad comercial de la empresa es la prestación de servicio de transporte terrestre comercial tipo mixto, dentro de la provincia del Azuay, cantón Santa Isabel, no tiene subsidiarias.

2. Base de Elaboración

Estos estados financieros 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 dólares americanos, que es la moneda de curso legal en nuestro país.

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 los hechos económicos de la empresa. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3, del presente documento. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado, en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa, y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros, se establecen en la nota 4 del presente documento.

3. Políticas Contables

Tomando como base las actividades comerciales que desarrolla la compañía de “TRANSPORTE MIXTO PATAPATA PATAPATATRANS S.A.”, y siguiendo los lineamientos señalados en el párrafo 10.8 de la Sección 10 de las NIIF – Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, se ha identificado y seleccionado las políticas contables más apropiadas.

Las políticas contables establecidas en las NIIF, dan lugar a preparar y presentar estados financieros, que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables las NIIF.

A continuación se presentan las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros de la compañía de **"TRANSPORTE MIXTO PATAPATA PATAPATATRANS S.A"**.

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Las políticas contables aplicadas al efectivo y equivalentes de efectivo fueron las siguientes:

Se reconoció como efectivo en caja, el valor en monedas y billetes recaudado por cobro a clientes, o cuando se recibió por cuotas de afiliación.

Se reconoció como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

La caja se midió por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en caja. Las diferencias se contabilizaron como cuentas por cobrar o por pagar según el caso.

3.2 Pasivo Corriente

La política contable aplicada al pasivo corriente fue la siguiente:

La medición inicial se realizó al precio de la transacción, conforme a la sección 11, párrafo 11.13. No se realizó ninguna medición posterior, conforme lo establece la sección 11, párrafo 11.14, pues ninguna obligación con proveedores se aplazó más allá de los límites normales de crédito, ni se pagó ningún interés.

3.3 Patrimonio

La política contable aplicada al patrimonio fue la siguiente:

De acuerdo a la NIIF 22 párrafo 22.3, el patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios y las distribuciones a los propietarios.

3.4 Ingresos

La política contable aplicada a los ingresos fue la siguiente:

Los ingresos se reconocieron al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir conforme lo establece la sección 23 párrafo 23.3. Siempre que dicho ingreso corresponda un incremento del patrimonio y no un incremento de capital.

3.5 Gastos

La política contable aplicada para la clasificación de gastos fue:

De acuerdo a la sección 5, párrafo 5.11: "Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante".

4. Notas Explicativas

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se refiere a los saldos disponibles al 31 de diciembre del 2018, en la Caja General, Cooperativa COOPERA y en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.

CODIGO	CUENTA	SALDO
1010101	Caja General	\$ 23.57
1010103	COOPERA	\$ 545.00
1010104	COOP. AHORRO Y CREDITO SANTA ISABEL	\$11,467.55

4.2 Medición Pasivo Corriente

La única obligación con terceros al 31 de diciembre del 2018, es con el Servicio de Rentas Internas por un valor de \$404.38 por concepto de impuesto a la renta, IVA, 25% impuesto a la renta anual del ejercicio y al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por un valor de \$71.00. A la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera, este saldo no está vencido y por ende no ha generado ningún interés a cancelar, por tanto no fue necesaria una medición posterior.

4.3 Clasificación de Patrimonio

En atención a la política contable utilizada, el aporte de los socios y la ganancia del ejercicio se registraron dentro del grupo de Patrimonio. Cabe recalcar que debido a que en el año 2014-2015 y 2016 no se consideró la amortización de pérdidas en este año 2018 se puso la amortización de estos años que sumó \$390.47, por lo que existe una disminución en utilidades acumuladas y en pérdidas

acumuladas, en el valor antes detallado, por lo que en la actualidad quedan los saldos como se detalla a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
3010101	Capital Social	\$10,600.00
30201	Aporte para futuras capitalizaciones	\$450.00
30401	Reserva Legal	\$299.33
30601	Ganancias Acumuladas años anteriores	\$1266.28
30602	Pérdidas Acumuladas	(\$2761.33)
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$763.35

4.4. Ingresos

El valor de cada factura sin considerar el I.V.A, fue reconocido como ingreso

4.5 Gastos

Se clasificaron considerando su naturaleza y no su función, es decir no se distribuyó los gastos en administrativos y ventas

4.5.1 Honorarios Profesionales

En esta cuenta se registró las facturas recibidas por concepto de honorarios profesionales tales como de contadores, abogados, notarios.

4.5.2 Gastos de personal

En esta cuenta se registró los sueldos cancelados al señor Gerente que es el unico administrado de la Compañia.

4.5.3 Suministros, materiales y repuestos

En esta cuenta se registró los materiales usados en la oficina, como hojas, clips, etc

4.5.4 Otros Gastos

Es una cuenta principal que está formada por los siguientes rubros:

5201010703	Gastos no deducibles	Valor sin factura
5201010370	Iva que se carga al gasto	Valor que se cancela por las compras


Garcés Chiriboga Lourdes Martza
Contador General
RUC: 0104805643001