

# COMPañIA DE TRANSPORTE KELVI- COMTRANSKELVI S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Basado en Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a las  
Pequeñas y Medianas Entidades

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE KELVI-COMTRANSKELVI S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31-12-18</b>	<b>31-12-18</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Otras Cuentas por Cobrar a CP	3	800.00	800.00	100%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>100%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>				
Propiedad Planta y Equipo	4	-	-	0%
(-) Depreciación Acumulada PPE		-	-	0%
<b>Total Activo Fijo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	5	-	-	0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Jubilación Patronal por Pagar	6	-	-	0%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	7	800.00	800.00	100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	<b>100%</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, BASADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADAS A LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE KELVI-COMTRANSKELVI S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2019**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

El objeto social de la Compañía es principalmente a la actividad de transporte.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **POLITICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

##### **a) Bases de Medición**

Los Estados Financieros de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE KELVI-COMTRANSKELVI S.A.** han sido preparados sobre la base del costo histórico y costo revaluado.

##### **b) Moneda Funcional y de Presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

#### i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

### d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### e) Propiedad, Planta y Equipo

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo revaluado. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación. Así mismo existe un valor residual estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de la vida útil.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del

periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

Las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo.

#### **f) Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

##### **i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal**

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

##### **ii. Beneficios Post-empleo – Bonificación por Desahucio**

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados el veinticinco por ciento (25%)

del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

#### **g) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

#### **h) Costo de Servicios**

El costo de los servicios que comercializa **COMPAÑIA DE TRANSPORTE KELVI-COMTRANSKELVI S.A.** incluye: los Costos por servicio de transporte

#### **i) Estado de Flujo de Efectivo**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE KELVI-COMTRANSKELVI S.A.** elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

##### **i) Actividades de Operación**

Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.

##### **ii) Actividades de Inversión**

Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- iii) Actividades de Financiación  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **NOTA 3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La cuenta Otras Cuentas por Cobrar presenta el saldo de USD \$800.00

#### **NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, la compañía no presentan un saldo en las cuenta Propiedad Planta y Equipo.

#### **NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, la compañía no presenta un saldo en las Cuentas y Documentos por Pagar.

#### **NOTA 6.-JUBILACIÓN PATRONAL**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, la compañía no presenta un saldo en las Cuentas y Documentos por Pagar.

#### **NOTA 7.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2019, el Patrimonio de la Compañía es USD \$800.00

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.