TRANSPORTE MORA SA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nota1.- Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio Neto y Estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 2.- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros del año 2016, que la entidad debe presentar al final del periodo, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIFF para PYMES en TRANSPORTE MORA

Los ajustes de las partidas de ingresos y gastos relacionados con transacciones, otros eventos o condiciones que surgieron antes de las fechas de transición a la NIFF para PYMES se reconocen directamente en ganancias acumuladas a la fecha de transición.

El párrafo 35.8 de las NIFF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIFF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior.

Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIFF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transacción a esta NIFF, directamente en las ganancias o pérdidas acumuladas.

Las siguientes excepciones serán aplicadas para el efecto:

- **Impuestos Diferidos.** No se requieren que una entidad que adopta por primera vez la NIFF reconozca, en la fecha de transición a la NIFF para PYMES, Activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados como diferentes entre base fiscal y el importe de cualesquiera activo o pasivo, cuyo reconocimiento por impuesto diferido conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

NOTA 3 Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

Caja Bancos.- Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros en el año

Cuentas por Cobrar.- Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero. Este activo Financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de

Propiedad, Planta y Equipo.- En primer lugar para reconocer según el párrafo 17.4 de la sección 17 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo la compañía debe reconocer el costo de cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo como un activo si y solo si:

- g) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- h) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que de acuerdo al párrafo de la sección 17.2 se mantiene para uso en la producción o el suministro de bienes o servicios (clínica laser center 20/20) para regularizar con terceros; con propósitos administrativos y se esperan usar más de un periodo. En este caso esta cuenta "Propiedad equipos e instalación" son usados con propósitos administrativos y serán utilizados en un periodo mayor a un año.

La sección 17.15 señala; Una entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Por lo tanto el valor se va a reconocer en cada una de la partida de propiedad planta y equipo es el costo.

La sección 35, podrá medirlos revaluó, utilizando el avalúo Comercial consignando en la Carta del Impuesto Predial basarse en un avaluó elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

DEPRECIACIÓN.- Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se depreciaron a lo largo de su vida útil, por lo que la política contable es utilizar la depreciación lineal, sin valor residual. Esta política se utilizo con NEC, por lo cual la depreciación es la siguiente:

Referente a esta cuenta la compañía no registra movimiento contable por lo que no procede hacer ajustes contables, la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo, ya que se corrigió esta cuenta en NEC en el año 2011.

INVENTARIOS.- La sección 13.4 indica que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta. No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIFF es nulo.

PASIVO FINANCIERO.- Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes, servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la sección 11 de instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que al entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los párrafos futuros desconectados a una tasa de interés del mercado **INGRESOS.-** Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y presentan los importes por cobrar por los servicios prestados, netos de descuento y del impuesto sobre el valor añadido.