

TRANSPORTES CORNELIO AMOROSO TRANSCORNELAM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017

Nota 1.- ASPECTOS LEGALES

Para el desarrollo de sus actividades y la realización de los Estados Financieros, la empresa "Transportes Cornelio Amoroso TRANSCORNELAM Cía. Ltda.", se ha basado durante el año 2017 en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, además de las disposiciones legales que se encuentran en la Constitución de la República, Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, Código Civil, y sus respectivos reglamentos.

Nota 2.- POLITICAS CONTABLES

A continuación revelamos las políticas contables más relevantes utilizadas en la Compañía; las demás políticas adoptadas serán reveladas en las notas a los Estados Financieros que detallaremos más adelante:

La compañía "Transportes Cornelio Amoroso TRANSCORNELAM Cía. Ltda., por su actividad económica de venta de servicios de transporte únicamente maneja como gastos los valores de bienes y servicios en los que incurre para la prestación de dicho servicio.

Tienen como política contable para el manejo y medición de sus inventarios de repuestos "el importe menor entre el costo y precio de venta estimado menos los costo de terminación y venta"; según lo determinado en la sección 13, párrafo 13.4 de Inventarios de las NIIF para PYMES; además se incluyen todos los costos de compra hasta que estén listos para ser usados de acuerdo al párrafo 13.5.

Para la valoración de los bienes considerados Propiedad, Planta y Equipo, la Empresa maneja el costo histórico del bien considerando para su depreciación un valor residual al final de su vida útil, si este es significativo, además considera los años que el bien servirá activamente a la Empresa para calcular el importe depreciable; de acuerdo a la sección 17 Propiedades, Planta y Equipo de las NIIF para PYMES.

La Empresa registra sus ingresos de venta de servicios de transporte cuando el servicio ha sido prestado al Cliente; pues se convierte en un servicio prestado devengado; estos ingresos están sustentados con la respectiva factura de venta correspondiente a dichos servicios adquiridos por el Cliente, como consta en la Sección 23 Ingresos por Actividades Ordinarias de las NIIF para Pymes.

Nota 3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Efectivo y Equivalentes al Efectivo: La Compañía registra los recursos que recibe por sus actividades económicas ordinarias ya sea en efectivo o cheque, depósitos o transferencias en la cuenta bancaria que maneja en el Banco del Austro.

Activos Financieros: En este grupo de cuentas la Compañía registra las cuentas por cobrar que mantiene con clientes, empleados, terceros y socios que le permiten desarrollar sus actividades; que inicialmente son reconocidas a su valor inicial hasta que las condiciones sigan siendo favorables para la Compañía.

Inventarios: La compañía registra únicamente los repuestos que se mantendrán embodegados pues no maneja inventarios de mercadería, las adquisiciones de

este grupo de cuentas se registran a su costo de adquisición más todos los gastos hasta que estén disponibles para usarse.

Anticipos a Proveedores: en esta cuenta se registran los anticipos pagados a proveedores y que serán devengados en el ejercicio fiscal corriente por la adquisición de bienes o servicios.

Activos por impuestos corrientes: En esta cuenta se registran los impuestos que la Compañía pagó por el desarrollo de su actividad económica al Estado y que constituyen crédito tributario para la Compañía.

Propiedad, Planta y Equipo: En esta cuenta se registran los bienes que la Empresa utiliza tanto para el desarrollo de su actividad económica, como para su gestión administrativa; estos bienes se registran a su costo histórico, considerando su valor residual si fuera significativo y la vida útil real para la Empresa.

Cuentas y Documentos por pagar: La Compañía registra en estas cuentas el valor por pagar a sus proveedores por compra de bienes o servicios; y las cuentas por pagar a sus socios provenientes exclusivamente de la actividad comercial ordinaria de la Empresa.

Otras Obligaciones Corrientes: En esta cuenta se registran las obligaciones corrientes y pendientes de pago a los Organismos de control; con quienes la Empresa tiene obligaciones como son: La Administración Tributaria, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por Beneficios de Ley a Empleados.

Anticipos de Clientes: en esta cuenta se registran los anticipos recibidos de clientes y que serán devengados en el ejercicio fiscal corriente por compra de mercadería.

Patrimonio: En este grupo se registran netamente el capital suscrito, las reservas legales, las utilidades o pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores,

y las utilidades o pérdidas del ejercicio; además de cualquier cambio en el patrimonio que amerite usar las cuentas del resultado integral.

Estado del Resultado Integral

En el año 2017 hemos registrado ventas de servicio de transporte, este ha sido el primer año de actividades de la empresa por lo que la diversificación de servicios aún se encuentra en desarrollo.

Durante el año 2017 hemos registrado todos los gastos de ventas y administrativos que han sido devengados en la actividad normal de la Empresa y han permitido que desarrolle sus actividades ordinarias con normalidad.

Durante este año debo indicar que las ventas totales no han superado el valor total de gastos pues al ser el primer año de actividad económica de la empresa, se encuentra incursionando en el mercado de servicios de transporte.

Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo.

En este Estado Financiero podemos observar las principales fuentes de efectivo de la Empresa; de igual manera los usos que la Empresa ha dados a esas entradas de efectivo.

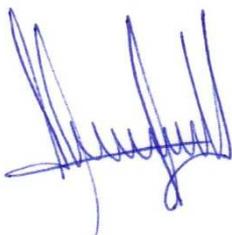
La fuente principal de ingresos de efectivo son los cobros realizados a clientes por el desarrollo de actividades de operación; de igual manera este dinero se ha utilizado en su mayor parte en los pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios para poder desarrollar la actividad económica. Además del financiamiento de los socios para cubrir estos pagos.

Estado de Cambios en el Patrimonio

La Empresa se creó durante el año 2017 por ello el patrimonio de la Empresa no ha sufrido cambios en lo que respecta a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera; en este Estado Financiero observamos cómo únicos cambios el aporte de capital para la constitución de la empresa y la pérdida obtenida en el primer año de actividades comerciales.

Estas notas nos permiten visualizar de mejor manera la información presentada durante este año de actividades económicas 2017, cabe recalcar que la políticas de la Empresa siempre están de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES; sin descuidar los procesos administrativos con el fin de cumplir fielmente estos principios.

Atentamente



Ing. Alexandra Neira

CONTADORA

Matrícula No. 01-134202