

Nota 3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Efectivo y equivalentes del efectivo: a 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 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 se 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: Esta cuenta registra 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 al Estado y que constituyen crédito tributario para la empresa.

Cuentas y documentos por pagar : La compañía registra en estas cuentas los valores a pagar a sus proveedores por la compra de bienes y servicios, así como también 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 diferentes organismos de control; con las que la empresa tiene obligación como son: Sistema de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por Beneficios de Ley a empleados.

Anticipos de clientes: En esta cuenta se registran los anticipos recibidos de los 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 e cualquier cambio en el patrimonio que amerite usar las cuentas del resultado integral.

Estado del Resultado Integral

En el año 2018 hemos registrado ventas de servicio de transporte, siendo el segundo año de actividad de la empresa por lo que la diversificación de servicios aún se encuentra en desarrollo.

TRANSPORTES CORNELIO AMOROSO TRANSCORNELAM CIA. LTDA.
Cultura Manteña s/n
074076584
Cuenca - Ecuador

TRANSPORTES CORNELIO AMOROSO TRANSCORNELAM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2018

Nota 1.- ASPECTOS LEGALES

Para el desarrollo de sus actividades y la realización de los Estados Financieros, la empresa Transportes Cornelio Amoroso TRANSCORNELAM Cia. Ltda., se ha basado durante el año 2018 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 Cia. 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 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, tal como consta en la sección 23 Ingresos para actividades ordinarias de las NIIF para Pymes.

TRANSPORTES CORNELIO AMOROSO TRANSCORNELAM CIA. LTDA.

Cultura Manteña s/n

074076584

Cuenca - Ecuador

Durante el año 2018 se ha 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 a pesar de que las ventas totales han superado el valor de los gastos operativos, la empresa arrastra una pérdida considerable del ejercicio del año 2017, por lo que se ha creído conveniente aplicar la respectiva amortización de la misma conforme a lo establecido en la ley con la finalidad de obtener un equilibrio saludable en los próximos periodos económicos conforme vaya la empresa 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 dado a esas entradas de efectivo.

La fuente principal de ingresos de efectivo son los cobros realizados a los clientes por las actividades operativas en la prestación de servicios de transporte, de igual manera este dinero ha sido utilizado en su mayor parte en los pagos a proveedores por la adquisición de bienes y servicios para poder desarrollar la actividad económica, así como la renovación de las unidades de transporte con las que la empresa presta el servicio. Además del financiamiento de los socios para cubrir estos pagos.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Durante el presente ejercicio la Empresa ha hecho un pequeño incremento a su capital social fondos obtenidos mediante préstamo por parte de su socio mayoritario, el mismo que ha sido registrado conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que observamos los únicos cambios sufridos han sido el aumento del porcentaje de participación del socio mayoritario y la disminución de la pérdida del ejercicio anterior debido a la amortización de la misma.

Por lo que estas notas nos permiten visualizar de mejor manera la información presentada durante este ejercicio económico 2018, cabe recalcar que las políticas de la empresa siempre están de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, sin dejar de lado los procesos administrativos con el fin de cumplir fielmente estos principios.

Atentamente



Ing. Guadalupe Martínez S.

CONTADORA

Registro No. P134674