

PLANETA CARGO CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013:

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Planeta Cargo Cía. Ltda. Es una Agencia de Carga Radicada en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Otavalo su sede principal ubicada en las calles Juan de Dios Morales No.5-95 y Sucre, su actividad principal es dar servicio y asesoramiento a los exportadores.

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES) por el (IASB) Consejo de Normas Internacionales, estos están presentados en dólares americanos.

Los Estados Financieros fueron aprobados por los socios el 28 de abril del 2014.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, la Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en efectivo en caja, fondo rotativo, bancos e inversiones temporales de hasta 90 días plazo que son inmediatamente convertibles en efectivo.

La cuenta caja banco aumento su efectivo ya que tuvimos la recaudación de la cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

	AÑO 2012	AÑO 2013
CAJA BANCOS	\$ 7.353,92	\$ 26.126,63

Instrumentos Financieros (Cuentas por Cobrar)

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, para préstamos, anticipos proveedores y cuentas a cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

Para la categoría de préstamos y cuentas a cobrar, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuro en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados consolidada. Si un préstamo o una inversión mantenida hasta vencimiento tienen un tipo de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro del valor es el tipo de interés efectivo actual determinado de acuerdo con el contrato.

Con respecto a las cuentas por cobrar por los servicios prestados tenemos que realizar la siguiente distinción y clasificarlos de dos tipos de clientes, es decir nuestros clientes que no pertenecen al sector público pues les damos de 10 a 15 días para la cancelación de los servicios, prácticamente es corriente, con respecto al otro grupo de clientes que trabajan con el sector público tenemos una cartera de 60 a 90 días plazo con un anticipo del 50% al momento de prestar nuestros servicios, y la diferencia al finalizar el tiempo, caso contrario se tomara otras medidas.

Una vez transcurrido el tiempo de pago y de no realizarse se calcularan los correspondientes Intereses de acuerdo con la ley vigente

Se medirá al precio de transacción incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se medirán al valor razonable.

La medición posterior se realizará sin deducir los costos de transacción que pudiera incurrir la venta

Se calculará la correspondiente provisión de presentarse el caso de una cuenta incobrable esta será consloerada a partir de los 10 días de vencido el crédito, encargados de cartera realizarán el procedimiento de cobro, de requerirse se procederá con la ley indagando en juicios de coactiva y de no darse el cobro se dará de baja la cuenta en 3 años de permanecer en la contabilidad.

La cuenta por cobrar corriente se ha podido recaudar el total de cuentas por cobrar del año anterior por esta razón tenemos liquidez

Con referencia de la cuenta 1.1.2.01.0001 cuentas por cobrar:

AÑO 2012	AÑO 2013
\$ 78.075,46	\$ 780,08

Con referencia de la cuenta 1.1.2.02.0003

AÑO 2012	AÑO 2013
\$ 4.175,96	4.168,63

Tenemos anticipo del ISD del impuesto a salica de divisas, ya que enviamos dinero al exterior cuando pagamos servicios de transporte por lo general cuando prestamos servicios inherentes al giro del negocio.

Inventarios

Para la Agencia de Carga Planeta Cargo Cia. Ltda. Que ofrece servicios no tenemos inventarios como tal sino tenemos suministros para el empaque de la mercadería de los clientes pero hasta ahora realizamos la compra cada tres meses de lo que son cartones, cinta de embalaje y suchos, como hay estos suministros en el mercado adquirimos sin inconveniente alguno.

La cuenta otros activos corriente en este año tenemos que poseemos una garantía bancario de \$ 20.000,00 ya que nos pidió esta garantía la IATA que es el ente que nos regula al ser parte de la Asociación Internacional de Transporte aéreo

Propiedad, Planta y Equipo

Para este rubro debemos considerar en la empresa que se cumplan con las 3 condiciones para ser considerados como tal:

- Recurso controlado
- Beneficios económicos a futuro
- Provenza de un suceso del pasado

Un elemento de Propiedad Planta y Equipo será reconocido como Activo, cuando el costo de adquisiciones sea superior a \$ 400.000/100 dólares.

Las partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta que consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

DETALLE	COSTO	VIDA UTIL	PORCENTAJE
Edificio	\$ 100.000	20	5%
Muebles y enseres	\$ 20.000	10	10%
Equipo de computación	\$ 50.000	3	33 33%
Vehículo	\$ 60.000	5	20%
Terreno			

Se considera que en este grupo tenemos activos fijos depreciables y no depreciables.

Medición del costo

El costo de los activos fijos será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento si la propiedad planta y equipo, es adreido el costo es el valor presente de todos los pagos a futuro

Depreciación:

Se considerara para las depreciaciones el método de porcentajes fijos tomando en cuenta la vida útil de cada bien. Esto reflejara el patrón con el que espera consumir los beneficios económicos futuros para dar de baja el activo fijo.

Michael Aguilera

Actualmente por decisión de los accionistas de la Agencia de Carga Planeta Cargo Cia. Ltda. No se hizo ningún cambio en los Activos fijos no tenemos activados ningún activo de menor cuantía, sino que contablemente se mando al gasto, y el valor activos que refleja en los libros son reales.

	AÑO 2012	AÑO 2013
- Muebles y Enseres	\$ 2.587,36	2.667,36
- Maquinaria	1.196,92	1.196,92
- Equipo de Computación	4.639,62	4.639,62
- Vehículos	4.329,46	4.329,46
(-) Depreciaciones Acumulada	9.405,49	10.540,12

La cuenta activos fijos no ha tenido ninguna variación en este año 2013

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor de los gravámenes a valor razonable recaudados a favor del estado que por sus características se no sufren ningún tipo de modificación dentro del balance excepto a reclasificación de cuenta por código de la retención del impuesto

ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por la empresa a valor razonable de sucesos pasados de la cual se espera el desembolso de recursos que incorpora beneficios económicos las cuales fueron autorizadas por vía general a favor de terceros, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo del objeto social, con proveedores y acreedores al igual que los avances y anticipos. La cuenta ha bajado con relación al año 2012 ya que hemos tenido liquidez.

Año 2012	Año 2013
\$ 2.262,39	78,79

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

La agencia de Carga Planeta Cargo Cia. Ltda. Decidió a través de sus accionistas a pedir un préstamo al Banco del Pichincha, para poder cumplir una garantía bancaria a favor de IATA (Asociación Internacional de Transporte Aéreo), se tomo esta decisión para no quedarnos sin flujo de efectivo ya que por la naturaleza de este negocio necesitamos tener un capital de trabajo. Con relación a las cuentas por pagar del año anterior 2012 se pudo cancelar los préstamos solicitados a las instituciones bancarias

El pago de este préstamo adquirido se pagara en el año 2014 al Banco del Pichincha

Cuentas por Pagar Bancos	año 2012	año 2013
- Banco del Pichincha	\$ 35.000,00	10.000,00
- Banco de Guayaquil	30.000,00	

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

Registra el valor de las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios como resultado de la relación laboral existente, originadas como derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales existentes.

PATRIMONIO

Registra el valor de los aportes en dinero, la capitalización de utilidades, reservas o revalorización del patrimonio. Dentro del grupo del patrimonio no se realiza ningún ajuste que impacte directamente los hechos económicos de la organización clasificados en esta cuenta

La agencia de Carga Planeta Cargo Cia. Ltda. Decidió a través de sus accionistas lo siguiente, a cuenta Aportes para futuras Capitalizaciones \$ 16.000,00 se va a tomar acciones en tres años ya que se prevé invertir un bien mueble para la oficina de la Agencia.



Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios se han realizado con normal funcionamiento de una agencia de carga y tenemos lo siguiente en este año fiscal

Año 2012	Año 2013
73.604,12	82.114,59

Reconocimiento

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan. Se reconoce un ingreso en el estado de resultados integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y cuyo importe puede determinarse con suficiente fiabilidad.


Leda Melida Landara B.
C.I. 17123318-8
CPA 17-3819