

TRANSPORTE DE BANANO DE EL ORO TRANSBAORO CIA. LTDA.

RUC: 0791727405001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base a las NIIFs, considerando el periodo de transición.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

ANTECEDENTES:

TRANSPORTE DE BANANO DE EL ORO TRANSBAORO CIA. LTDA., Tiene como actividad económica principal servicio de Transporte pesado por carretera.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

TRANSBAORO CIA. LTDA. según lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultado Integral*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*

- *Conciliación del Estado de Situación Financiera*
- *Conciliación del Resultado Integral*
- *Conciliación del Patrimonio Neto*
- *Conciliación de Estado de Flujo de Efectivo*

A continuación se detallan las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NIIF

CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas por servicios de transporte que se realizan diariamente y se recauda semanalmente de las ventas a crédito, los reportes de caja se realizan semanalmente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.

CUENTAS POR COBRAR.-*Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de Transbaoro Cía. Ltda. la política de crédito es de 30 días. El riesgo de que haya cuentas incobrables es bajo por lo que no se provisiona.*

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-*La compañía al momento solo cuenta con sus Equipos de Oficina, muebles y computación.*

CUENTAS POR PAGAR.-*Al tratarse de varios proveedores que son en este caso los mismos socios y servicios y bienes que se compran para el mantenimiento de la oficina pues para eso se lleva un control de cada uno de ellos y , estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da de baja mediante el efectivo semanalmente.*

BENEFICIOS A EMPLEADOS.-*Abarca la participación a Trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del período.*

COSTOS.-*En este caso el costo es el precio de compra del servicio y a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas, estos costos pueden medirse con fiabilidad.*

La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel

CONTROL INTERNO

- *Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque*
- *Todas las compras deben tener factura con sus respectiva retención*
- *Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura*
- *Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura*
- *Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente*
- *El personal está afiliado*
- *La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal*

NOTAS A LOS ASIENTOS DE AJUSTE:

Basándose en la sección 35 que trata de la Adopción por primera vez de las NIIFs para PYMES, se realizan asientos de ajuste de LA CUENTA APORTACION PARA FUTURA CAPITALIZACIONES para el año 2010 Y 2011; se ajuste mediante Actas transaccionales de CUENTA APORTACION PARA FUTURA CAPITALIZACIONES para año 2010 y 2011

AÑO 2010

	1	
Aportación de Socios	21.525,39	
Pérdidas Acumuladas		21.525,39

AÑO 2011

	1	
Aportación futura Capitalizaciones	65.709,12	
Perdidas		46.015,86
Cuentas por pagar Socios		19.693,26

<i>Reserva Facultativa</i>	359.14
<i>Cuentas por Pagar Socios</i>	359,14

NOTA: Se realiza Ajustes con Asientos Transaccionales

NOTAS AL ESTADO SITUACION FINANCIERA:

a) *Cuentas por Cobrar*

Por las últimas ventas realizadas a crédito a un mes plazo.

b) *Cuentas por Pagar*

Las cuentas por pagar están, el saldo por pagar a los proveedores de servicios.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL :

a) *Participación Trabajadores*

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a Trabajadores por Pagar.

b) *Impuesto a la Renta*

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos por un valor de \$ 413.63, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones e carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible para el año 2012.

NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

a) Resultados Acumulados Adopción NIIFs

Se considera el valor de las actas transaccionales de los periodos 2010 y 2011.

NOTAS A LAS CONCILIACIONES DE NEC A NIIF DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a) Para realizar la respectiva conciliación del Estado de Situación Financiera, se considera como inicio del período de Transición el Balance Nec 2010 y como final del Período Balance Nec 2011; luego se procede a realizar los respectivos ajustes.
- b) En el Estado de Resultado Integral Final del Período de transición el ajuste por Provisión de cuentas incobrables se carga al gasto.
- c) Para la variación de flujo de efectivo, se considera los años 2010 y 2011.
- d) En el Estado de Cambios en el Patrimonio, para el inicio del período de transición se toma en cuenta el ajuste por mediante acta transaccional cuenta de aporte de futuras capitalizaciones, y para el final del período de transición se considera el resultado acumulado, es decir el ajuste de cuenta aporte de futuras capitalizaciones 2010 y 2011.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 03 de marzo del 2013.



Glenda Sanchez Chacha

RUC# 0704976489001

CONTADORA

