

RIOBAMBA EXPRESS COMPAÑÍA LIMITADA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

1. Información general

Riobamba Express Compañía Limitada es sociedad limitada domiciliada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Riobamba. Sus actividades principales son el servicio de transporte de pasajeros entre las ciudades de Quito y Riobamba.

En el año 2019 la operación de la empresa se centró en el pago y mantenimiento de las oficinas de la empresa en los terminales terrestres de las ciudades donde presta sus servicios.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo corresponde al saldo que se mantiene en caja chica para el pago de las transacciones propias de la operación de la empresa. El saldo de bancos corresponde a los fondos que se mantienen en una cuenta de ahorros en Banco Pichincha a nombre de la empresa sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad.

| Cuenta | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 900,73 | 876,50 |

4.- Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el valor dado en el mes de mayo del 2017 como garantía por el arriendo del local en el terminal terrestre por USD 111,07, al anticipo de Impuesto a la renta pagado según Régimen Tributario Interno y a las Retenciones en la Fuente por intereses ganados en la cuenta bancaria, conforme se detalla:

| Cuenta | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Anticipo de Impuesto a la Renta | 1,45 | 3,48 |
| Retenciones de Impuesto a la Renta | 0,58 | 1,07 |

5.- Impuestos Diferidos

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, que son 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositiva de cada año.

En el año 2019 no existieron partidas que causen registros de impuesto diferido.

6.- Propiedades, Planta y Equipo

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estima la vida útil en años:

| | |
|-------------------------------|---------|
| Edificios o inmuebles, | 30 años |
| Instalaciones fijas y equipo, | 10 años |
| Equipo tecnológico | 5 años |
| Vehículos | 10 años |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no tiene activos fijos de su propiedad.

7.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

8.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

9.- Acreedores comerciales - Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

El importe de pasivos al 31 de diciembre de 2019 incluye una retención de impuestos por pagar por USD 12,00.

10.- Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 y 2019 de USD 400 comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00.

11.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los aportes que realizan los socios que tienen unidades de transporte, para el mantenimiento y pago de la oficina en los terminales terrestres donde se manejan las rutas, se reconocen cada mes conforme el aporte recibido en efectivo.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida.

En el año 2019 los socios aportaron USD 6.760 que fue el monto necesario para cubrir los gastos operativos del ejercicio fiscal.

Adicional se recibió ingresos por ventas por USD 27,60.

El ingreso por intereses en la cuenta de ahorros que mantiene la empresa fue de USD 0,58.

12.- Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

| | |
|---------------------------------|----------|
| Pago operatividad de oficinas | 498,04 |
| Pago de Impuestos | 105,22 |
| IVA en Compras | 178,54 |
| Servicios Profesionales legales | 130,00 |
| Transporte | 4.950,00 |
| Sistemas de Informacion | 892,86 |
| Gastos bancarios | 4,60 |
| Intereses | 5,51 |

13.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto a las ganancias en el año 2019 se calcula al 22% de la ganancia obtenida en el año. Por el ejercicio económico del año 2019 el impuesto a la renta fue de USD 5,15. El anticipo de impuesto a la renta determinado fue por USD 1,45 las retenciones realizadas a la empresa fueron por USD 0,58; con lo cual se liquidará el impuesto a la renta con un pago de USD 3,12 conforme la Ley Tributaria vigente.

14.- Transacciones entre partes relacionadas

Las transacciones entre la Sociedad y sus socios, que son partes relacionadas han sido registradas contablemente.

La Empresa recibe de los socios que tienen unidades de transporte los fondos necesarios para el mantenimiento y pago de las oficinas en los terminales terrestres en donde se manejan las frecuencias (Quito y Riobamba).

En el ejercicio económico 2019 la empresa recibió USD 6.760 por dicho concepto.

15.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 07 de febrero del 2020.