

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

COMPAÑÍA DE TAXIS EJECUTIVO JUDIEXPRESS S. A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICEIMBRE DE 2015

1. INFORMACION GENERAL

Compañía de Taxis Ejecutivo JUDIEXPRESS S.A (La Compañía) es una compañía constituida en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Latacunga , provincia de Cotopaxi, fue constituida mediante escritura pública otorgada el 21 de marzo de 2015, en la ciudad de Quito, ante la Notaría Trigésima del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Municipal de la Propiedad Inmobiliaria de la ciudad de Latacunga bajo partida N° 0098, inicia su actividad económica el 29 de abril del 2012, una vez concluidos todos los trámites y exigencias Legales y su respectiva Domiciliación Tributaria. Su actividad principal es dedicarse exclusivamente al Transporte Comercial de Taxi Ejecutivo, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias del Dólar de los Estados Unidos de America, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3 (Políticas Contables).

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4 (Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación).

B. POLITICAS CONTABLES

1.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que corresponden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros preparados son el estado de situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio 2015.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

1.2. Base de presentación

Los estados financieros de la COMPAÑÍA DE TAXIS EJECUTIVO JUDIEXPRESS S. A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y están presentados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda oficial de curso legal.

1.3. Periodo

El estado de situación financiera corresponde al ejercicio 2015, y los estados de resultados, cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo al período 01 de enero y 31 de diciembre de 2015.

1.4. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están

dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y los de plazo largo los de vencimiento superior a dicho período.

1.5. Efectivo y Bancos

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en las cuentas bancarias que posee la Compañía. La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.1. Propiedades, planta y equipos

3.7.1.- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.7.2.- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

3.7.3.- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20 – 40
Instalaciones	10
Maquinaria	10 – 30
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de	10

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2015 se presentaron de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2015 COMPAÑÍA DE TAXIS EJECUTIVOS JUDYEXPRES. S.A.

DETALLE		VALOR
INGRESOS		73.095,85
RENTAS DEL EXTERIOR		-
GASTOS		(69.407,10)
UTILIDAD CONTABLE		3.694,15
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(554,12)
INGRESOS EN RELACION DE DEPENDENCIA		-
MOVILIZACIONES	99,14	
MULTAS SRI	172,04	
MULTAS SUPERINTENDENCIA DE CIAS.	430,57	
MULTAS VARIAS	12,43	
GASTO REFRIGERIOS	175,88	
RETENCIONES ASUMIDAS	0,22	
DECIMO TERCER SUELDO GERENTE	369,51	
SERVICIOS BASICOS	264,74	
DECIMO CUARTO SUELDO GERENTE	369,51	
GASTOS NO DEDCIBLES		2.048,08
UTILIDAD GRAVABLE		5.188,11
IMPUESTO CAUSADO		1.297,03
ANTICIPO DETERMINADO		453,01
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		1.297,03
RETENCIONES RENTA		(0,89)
RETENCIONES RENTA EN INVERSION		-
ANTICIPO PAGADO		(453,02)
CREDITO AÑOS ANTERIORES		0
ISD		
VALOR A PAGAR		843,12

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que COMPAÑÍA DE TAXIS EJECUTIVO JUDIEXPRES S. A., Durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	41,634.34
ACTIVO NO CORRIENTE	12,352.76
SUMAN	53,897.10

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A.- CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$. 5,032.29 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA GENERAL	63.47	
CAJA CHICA	63.47	1
BANCOS NACIONALES	4,968.82	
BANCO PROBUBANCO CTA CTE 01060084009	2,090.22	2
BANCO PRODUBANCO CTA AHORROS 06197661006	2,878.60	

NOTA 1.- El saldo de caja General corresponde al saldo de la caja chica por gastos menores, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se presenten en forma ocasional y que justifiquen.

NOTA 2.- El saldo **4,968.82** Corresponde al valor conciliado de las Cuentas Corrientes. Banco Produbanco, y a su vez coinciden con el libro bancos. Estas Ctas. Ctes. Que pertenecen a la empresa JUDIEXPRESS S. A

B.- CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2015 muestra en este rubro el valor de \$. 35,752.03 el que corresponde a lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	35,752.03
MENSUALIDADES	11,978.99
MULTAS VARIAS	23,404.16
QBE SEGUROS	328.88

OTROS GRESOS	40.00
--------------	-------

3

NOTA 3.- Son las cuentas por cobrar de los clientes de JUDDIEXPRES que representan Principalmente el Giro del negocio

C.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 400,00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400,00
PRESTAMO SR. ALVAREZ OMAR	400,00

4

NOTA 4.- Estos rubros pertenecen a préstamos y anticipos a empleos de la empresa

D.- ANTICIPO A PROVEEDORES

El	ANTICIPO A PROVEEDORES	450,02	Balance General de la Compañía
	ANT. DR. GABRIEL GARCIA MOREN	100,00	
	ANT. SRA. MATA ROCIO	350,02	

revela al 31 de diciembre de 2015 en este rubro el valor de \$. 450,02

NOTA 5.- Corresponde a otras cuentas por cobrar.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

K.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2015, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

EQUIPO E COMUNICACION	4842.40
(-)DEP.ACUM.EQUIPO DE COMUNI.	-1350.36
MUEBLES Y ENSERES	2,970.61
(-)DEP.ACUM.MUEBLES Y ENS.	-525.96
EQUIPO DE COMPUTACION	5377.45
(-) DEP.ACUM EQUIP.COMPUT.	-2410.59
EQUIPO DE OFICINA	2386.17
(-) DEP.ACUM.EQ.OFICINA	-220.66

6

Nota 6: El costo histórico de inmuebles, maquinaria, equipo y Programas de Computación se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

Contabilidad efectúo la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

K.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al finalizar el ejercicio 2015, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

ACTIVOS INTANGIBLES	1,650.00
(-)AMOR. ACUMULADA	-366.30

7

Nota: Corresponde a la amortización del programa contable FENIX

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE 36,318.10

PASIVO NO CORRIENTE

SUMAN

36,318.10

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

L.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2015, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$. -7,328.78

PROVEEDORES	-7,328.78
PROVEEDORES	7,328.78

8

NOTA 8: Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

M.- SUELOS POR PAGAR

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2015 en obligaciones con los empleados por un valor de \$. -9,176.77 cuyos componentes son:

SUELDO SPOR PAGAR Y PROVISION	-9,176.77
SUELOS POR PAGAR	-5,023.98
PROVISION PARA JUBILACION P	-229.04
PROVISION PARA DESAHUCIO	-91.01
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES 2014	-3278.62
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES 2015	-554.12

9

10

NOTA 09: Corresponde a los sueldos por pagar del mes de diciembre.

NOTA 10: corresponde a las provisiones por beneficios a empleados, y la participación trabajadores que será repartirán en el mes de abril.

N.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -2616.00 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2616.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR0	-2616.00

11

NOTA 11: Corresponde a otras cuentas por cobrar

O.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2015, se registran las obligaciones tributarias por un valor de -2,273.73

IMPUESTOS POR PAGAR	-1955.50	
RETENCION FUENTE 1%	-15.79	
RETENCION FUENTE 2%	-1.21	
RETENCION FUENTE 8%	-40.68	
RETENCION FUENTE 10%	-504.44	12
RETENCION FUENTE 30 %	-48.12	
RETENCION FUENTE 70 %	-1.68	
RETENCION FUENTE 100 %	-430,43	
IMP. A LA RENTA X PAGAR 2015	-843.12	
IMP. A LA RENTA X PAGAR AÑOS ATERIORES	-152.32	

Nota 12: Se registra lo correspondiente a las retenciones de renta y también el impuesto a la renta por pagar, las retenciones de IVA, producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente

P.- IESS POR PAGAR

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2015 presenta las obligaciones con el IESS por un valor de \$ 188.03

IESS POR PAGAR	-188.03	
APORTE INDIVIDUAL X PAGAR	-82.27	13
APORTE PATRONAL X PAGAR	-105.76	

Nota 13: Corresponde al iess por pagar del mes de diciembre.

Q.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2015 refleja el importe de \$. -10,219.72

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-10,219.72	14
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-10,219.72	

Nota 14: Préstamo a Corto Plazo otorgado por la Sr. JOSE FRANCISCO DE HOWITT Y JUAN JUAN SEBASTIAN DE HOWITT

R.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2015 refleja el importe de \$. -4515.07 como anticipos.

ANTICIPO CLIENTES	-4515.07	15
ANTICIPO CLIENTES	-4515.07	

Nota 15: Corresponde a varios anticipos de clientes entregados en el periodo 2015.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-17,669.00**

Este rubro está conformado por:

a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. -100,000.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	-100,000.00	16
ALBAREZ BRAVO EVER OMAR	-20.00	
BUGANCHO PLAAZANRTE LUIS ALFREO	-20.00	
CARRERA VELASCO JORGE RAMIRO	-20.00	
CARRERA VELASCO POLO XAVIER	-20.00	
CASTRO OJEDA DIEGO FABRICIO	-20.00	

CHILUISA TRAVES SEGUNDO ELOY	-20.00
CHILUISA TRAVEZ WILSON TRAJANO	-20.00
CORRALES PAZUÑA MARIO GERMAN	-20.00
CORRALES VARGAS NEPTALI GUILLERMO	-20.00
GALARZA VALDIVIEZO CARLOS	-20.00
GORDILLO MOLINA ANCELMO HIPOLITO	-20.00
GUERRA CHILUISA MARCO ANTONIO	-20.00
GUAYTA IZA VICTOR HUGO	-20.00
GUERERO RECALDE BRYAN VINICIO	-20.00
IZA IZA VICTOR MANUEL	-20.00
MAYO IZA BYRIN VINICIO	-20.00
MOLINA BRAULIO RICARDO	-20.00
MOLINA LLUNITASIG VERONICA	-20.00
MUSO CONSTANTE EMILIO RODRIGO	-20.00
OTO TOAPANTA BYRON DAVID	-20.00
OTO OTO SEGUNDO MANUEL	-20.00
PALMA PALMA MIRIAN JAQUELINE	-20.00
RECALDE ARIAS FAUSTO ENRIQUE	-20.00
SIVINTA GUAYTA EDWIN FABIEN	-20.00
TORRES CAMPAÑA DANNY	-20.00
UNAPANTA BAUTISTA EDISOJN JOSE	-20.00
VIERA CAMINO PAUL REMIGIO	-20.00
VIERA CAMINO JULIO CESAR	-20.00
VILLAROEL TAPIA ANGEL RMIRO	-20.00
ZAPATA CAMPAÑA PACO SALVAOR	-380.00

Nota 16: Corresponde al Aporte de los socios

b. RESERVA LEGAL

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2015 su Reserva Legal por \$.-500.00

RESERVAS	-500.00
RESERVAS LEGALES	-500.00

c. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de \$.-13,347.57 de la siguiente manera:

PERD. Y GANANC. ANTERIORES	-13,347.57
RESULTADO.EJERCICIOS ANTERIORES	-13480.23
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	132.66

d. SUPERAVIT X REV. ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con Aportes para Futuras Capitalizaciones de \$. -978.43

SUPERAVIT X REV. ACTIVOS	-978.43
---------------------------------	----------------

e. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con un resultado del ejercicio de \$. -978.43

RESULTADO DEL EJERCICIO	-978.43
RESULTADO DEL EJERCICIO	-978.43

LCDA. MONICA SEVILLA
CONTADORA CPA

