

# **TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2012**

#### **NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL**

TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A. fue constituida en el Ecuador el 30 de agosto de 2006 y su actividad principal es la prestación de servicios de transporte en instituciones públicas o privadas.

Las oficinas principales se encuentran en la Provincia de Pichincha y en la ciudad de Machachi.

#### **NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

NIIF 1.8

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### **a. Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de **TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.** comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

**b. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

**c. Sistema Contable**

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el 2012, se los realiza por medio del Sistema Contable CG3000 GAP SYSTEM.

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**e. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado para determinar la existencia de deterioro. Excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de venta de su servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los servicios adquiridos.

La política de crédito de la Compañía es de hasta noventa (90) días calendario para los clientes contados a partir de la fecha de emisión de la factura

**f. Propiedad, Planta y Equipo**

Conforme a lo dispuesto, la compañía reconoce las valorizaciones o provisiones que resultan de comparar los avalúos técnicos con su valor neto en libros.

**f.i Métodos de depreciación y vidas útiles**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

## TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

---

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<b>Activo</b>	<b>Vida útil (en años):</b>
Edificios	40 años
Maquinaria	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina y computo	5 años
Vehículos	5 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario, en el período en que la estimación es revisada y cualquier período futuro afectado.

#### **g. Cuentas por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

#### **h. Provisiones**

La Compañía reconoce una provisión como:

- a) Resultado de un suceso pasado; ó
- b) Cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación del importe o valor de la obligación.

#### **i. Impuesto a la Renta**

## **TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

Está constituido por el 23% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

#### **j. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades acumuladas, resultado del ejercicio.

#### **k. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos cuando las prestaciones se han realizado a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados del uso del servicio, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **l. Reconocimiento de Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra asciende a \$ 1420.35 y está conformado por:

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	500.00
BANCO PICHINCHA CTA. AHORROS	920.35
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>1,420.35</b>

### **NOTA 4 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

---

**TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

<b>Detalle</b>	<b>Valor al 31 Dic 2012</b>
Muebles y Enseres	206.00
Equipo de Oficina	65.17
Equipo de Computación	580,36
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>851.33</b>

**NOTA 5 – CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**5.1 Movimiento**

Un movimiento de los impuestos activos y pasivos es como sigue:

IMPUESTO X PAGAR	1.649.43
------------------	----------

**5.2 Conciliación Tributaria**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

Descripción	Valor
<b><u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u></b>	
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL</b>	4,321.49
<b>Menos:</b>	
15% Participación a trabajadores (d)	
<b>Más:</b>	
Gastos no deducibles locales	2,849.95
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA</b>	<b>7,171.44</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>1,649.43</b>

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE**

<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	1,649.43
<b>Menos:</b> Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	221.71

## TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

---

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	<u>1,427.72</u>
<b>Mas:</b>	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	221,71
<b>Menos:</b>	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	385.31
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<u><b>1,264.12</b></u>

#### 5.2.1 Declaración del Impuesto a la Renta año 2012

La Compañía refleja en su declaración del Formulario 101 un impuesto a la renta causado de USD 1.649.43 y un impuesto por pagar de USD 1.264,12

### NOTA 6 – PATRIMONIO

#### 6.1 Capital.-

Capital Social: US\$ 985, acciones nominales de USD 1.00 a favor de 25 socios siendo el principal la Sra. Irene Salazar con el 13%.

### NOTA 7 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de operación corresponden exclusivamente a la prestación del servicio de transporte.

Ingresos Ordinarios	US\$36,834.41
---------------------	---------------

### NOTA 8 - GASTOS

Los gastos se encuentran clasificados en "gastos administrativos", "gastos de ventas", "gastos financieros" y "otros gastos" de los cuales y los más importantes detallamos a continuación:

**8.1** Un resumen de los "Gastos de administración" y "Gastos de ventas" es como

**TRANSPORTES ESCOLAR E INSTITUCIONAL WILLYSCHOOL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

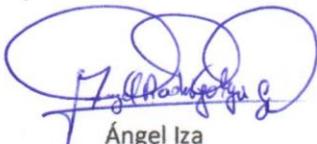
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>GASTOS VENTAS</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		
Aportes a la seguridad social		
Beneficios sociales e indemnizaciones		
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1,035.00	
Mantenimiento y reparaciones	1,515.37	
Arrendamiento Operativo		
Comisiones		
Promoción y Publicidad		310.76
Combustibles		
Seguros y Reaseguros		
Transporte		27,967.98
Gastos de Gestión	115.84	
Gastos de viaje		
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	948.78	
Impuestos, contribuciones y otros		
Depreciaciones	110.28	
Gasto Deterioro		
Otros Gastos	509.48	

**NOTA 9.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**NOTA 10.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados localmente por el Representante Legal de la Compañía y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Ángel Iza  
**GERENTE GENERAL**



Alexandra Eres  
**CONTADOR**