

KINARA EXPRESS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

NOTA 1

BASE LEGAL

La Compañía **KINARA EXPRESS S.A.** constituida legalmente mediante escritura pública de fecha seis de enero del 2009 en la ciudad de Quito y ante Notario público

Su domicilio social es Quito, GEOVANNY CALLES E5-359 Y DE LOS ARRIEROS; su actividad principal como consta en su RUC es la Prestación de Servicio de Transporte Público.

NOTA 2

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIFF para las PYMES), estas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; los Estados Financieros están presentados en dólares estadounidenses, siendo esta la moneda vigente en el Ecuador.

Los Estados financieros aquí incorporados cumplen los objetivos que son:

- a) Proporcionan Información sobre la Situación Financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la compañía que son útiles para la toma de decisiones económicas de los usuarios que hacen uso de los mismos
- b) Estos estados Financieros muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia, dando cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma

De acuerdo a las NIFF para las PYMES la presentación de los Estados Financieros exige la determinación a aplicación consistente de políticas contables que deberán reflejarse en sus transacciones y hechos; en el caso de nuestros Estados Financieros las políticas contables más importantes se reflejan en la Nota 3

En ciertos casos se hace necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía; estas generalmente fueron realizadas a criterio de gerencia y sus aspectos relevantes se explican en la nota tres

NOTA 3**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros deberán ser uniformes en los años presentados, salvo que se indicare lo contrario, a continuación se detallan las principales.

a) ESTIMACIONES

La preparación de estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, así como la revelación de sus contingencias y las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente, hay que considerar que los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Respecto a los estados financieros adjuntos durante el ejercicio económico 2017 se ha hecho innecesario el uso de estimaciones a excepción del cálculo del impuesto a la renta y otras provisiones relacionadas.

b) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar simultáneamente a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero, instrumento de capital o patrimonio en otra empresa, estos son compensados cuando la compañía tiene derecho legal de compensarlos y la gerencia mantiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo o cancelar el pasivo.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado, menos el deterioro del valor y los demás instrumentos financieros a su valor razonable refiriéndose este al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre comprador y vendedor o puede ser cancelada una obligación entre deudor y acreedor pero contando con la suficiente información bajo los términos de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y Deudas a largo plazo, cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Esta cuenta incluye el efectivo disponible y los depósitos a la vista realizados en las instituciones financieras, si hubiera sobregiros bancarios deberían ser reflejados como un pasivo corriente.

d) CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

Incluye todos aquellos valores que han sido cargados a nombre de los socios por concepto de Aportes hechos por los mismos de sus respectivas unidades; todos estos ayudan a mantener operativa a la sociedad.

e) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El rubro, Propiedad Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada; así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluirá en el Estado de Resultados

El Costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier otro costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incluidos después que los activos fijos hayan sido puestos en operación, tales como reparaciones, costos por mantenimiento y reacondicionamiento, se cargan al resultado del período en el que incurrir los costos.

En el caso que se demuestre claramente que los desembolsos resultaren en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá del estándar del funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación en el año 2017 se calculo siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas y permitidas en la ley

Vehículos	5 años vida útil
-----------	------------------

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

Cabe aquí mencionar que durante el año 2017 se efectuó depreciación de la cuenta vehículos, al estar estos a poco tiempo de concluir su vida útil, la empresa ha comenzado ya desde finales del año 2016 con el plan para renovación de unidades de lo cual algunos socios están siendo beneficiados; la renovación a corto plazo hace necesarios reflejar el valor depreciado en libros con la respectiva aprobación de la Gerencia.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo, depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado con la carta predial. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa

f) DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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 recuperado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperado estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) PROVISIONES

Se reconoce una provisión solo cuando una compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos del servicio que presta la cooperativa, son reconocidos cuando los valores recaudados por los transportistas son depositados en las arcas de la compañía a través de las cuentas que esta mantiene en el Sistema Financiero Nacional, los gastos por el contrario se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con el ingreso exigidos por las autoridades tributarias; en los ingresos también se hacen contar aquellos que los socios hacen a manera de Aportes con el fin de mantener operativa la Compañía.

j) COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el cual se incurren

k) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto 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 esperen que incremente la ganancia fiscal en el futuro; por otro lado los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, estos 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 recupere.

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 período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales

l) CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, estos se revelan en las notas a los estados financieros a menos que exista la posibilidad remota de que se desembolse un flujo económico. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando el grado de ocurrencia es probable

NOTA 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO

Sus saldos al 31/12/2018 conformados por dinero que se encuentra depositado en la cuenta del Banco de Loja por 8.750,52 Banco Procredit. 4.110,49 y 18,43 dólares mantenidos en cuenta de efectivo

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Efectivo y equivalentes		12.879,44

NOTA 5**CLIENTES POR COBRAR**

Sus saldos al 31/12/2018 se reflejan como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Cuentas Por Cobrar SRI		609,67

Este rubro se tubo origen en el Pago indebido de retención por adquisición de Chasis que fue ingresado en el mes de Noviembre y que luego hubo de registrarse en Octubre de acuerdo a fecha de factura 31 a fin de no tener problemas al solicitar la devolución del IVA, razón por la que se canceló 2 veces la retención y se deja cuenta abierta de cobro a fin de realizar tramite de solicitud.

NOTA 6**CREDITO TRIBUTARIO IVA**

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Crédito Tributario IVA		29.253,26

- Valor que comprende valores pendientes de Devolución de IVA por parte del SRI por la Compra de Chasis y Carrocerías de unidades nuevas, trámite que se encuentra llevando a cabo el Señor Marcelo Arcos

NOTA 7**ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA**

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
----------------------------	--	-------------

Anticipo Impuesto Renta		1.264,61

Rubro originado por Concepto de Anticipos de Impuesto a la Renta Pagados en los meses de Julio y Septiembre

NOTA 7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Sus saldos al 31/12/2018 se reflejan como siguen:

NOMBRE DE LA CUENTA		2017	2018
		D	F
Equipo de Computación		773,14	773,14
Maquinaria y Equipo		6.193,74	6.193,74
Vehículos		535.854,67	1'320.453,26
(-) Depreciación Acumulada		(102.292,88)	(102.292,88)

El Incremento del Valor de la cuenta se da por la continuación en la Renovación de Unidades de la Compañía por parte de ciertos socios beneficiados como consta en documentación Interna y que concluirá cuando se hayan renovado el 100% del Parque Automotor además, en el año 2018 la Administración consideró no necesario por este año aplicar la depreciación de vehículos a fin de no generar pérdida a la Compañía para el año 2018

NOTA 8

ACTIVOS POR CARGOS DIFERIDOS

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA	2018
Intereses Diferidos por Inversión	49.939,22

En este rubro se hace constancia de los Intereses que constan en las facturas respectivas por la compra de Chasis y Carrocerías de las unidades nuevas y que conforme se vayan cancelando de manera periódica se convertirán en gasto

NOTA 9**PROVEEDORES LOCALES**

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Proveedores Locales		7.138,13

Cuenta íntimamente relacionada con aquellos proveedores que brindan mantenimiento, repuestos y combustible pendiente al 31 de diciembre.

NOTA 10**IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Imp. Renta Corriente		1.328,80

Este valor es el que arroja resultados de pago al fisco y al que habrá de descontarse el valor del anticipo ya pagado

NOTA 11**RETENCIONES POR IMPUESTO A LA RENTA**

Su saldo al 31/12/2018 que es el resultado retenciones mes de diciembre hecha a proveedores en compras de bienes o servicios.

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Retenciones por Imp. Renta por Pagar		1.561,04

NOTA 12**PARTICIPACION TRABAJADORES**

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
----------------------------	--	-------------

15% de Utilidades		1.065,88

Resultado de Aplicar el 15% sobre el Resultado de la Empresa durante el año 2018 y que habrá de liquidarse al personal

NOTA 13

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Su saldo al 31/12/2018 se refleja como sigue

NOMBRE DE LA CUENTA		2018
Socios por Pagar		684.934,87

Esta cuenta se refleja los aportes que realizan los accionistas a fin de mantener la Operatividad de la Compañía desde la fundación de la misma hasta el presente año 2018 y que han servido de manera exclusiva a cubrir los costos operacionales como combustibles, repuestos etc.; así como sus diferentes gastos administrativos principalmente personal

Con el proceso de Implementación de Caja Común esperamos sea la compañía quien refleje de manera pronta el tema de ingresos

NOTA 14

CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Estas cuentas se encuentran detalladas de manera expresa en los balances de la compañía y tienen estricta relación con la actividad operacional de la misma; los ingresos que se reflejan son aquellos por concepto de aportes de los socios por Tickets diarios o semanales.

Por otro lado sus desembolsos, tipo y clasificación tienen relación estrecha con el nombre de la cuenta contable que se detalla en el Resultado de la Empresa

NOTA 15

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados con fecha tres de julio del año dos mil quince