

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE TAXIS EJECUTIVOS EXPRESS LEGAL S.A. ATUPUL

Notas a los estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017

1. Información general

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE TAXIS EJECUTIVOS EXPRESS LEGAL S.A. ATUPUL Es una sociedad anónima constituida en Ecuador el 28 de marzo del año 2013. La dirección de su domicilio y matriz principal es en Av. Martín Ochoa N59-81 y pasaje N59b.

La actividad principal es: La compañía se dedicará exclusivamente al Transporte Terrestre comercial de pasajeros en taxis en la modalidad de servicio de taxi ejecutivo, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

2. Bases de preparación

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de los Estados Unidos (\$)

3. Resumen de las principales políticas contables

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. La Información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

Activos Financieros

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales 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 utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial El período de crédito promedio de bienes es de 180 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

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

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2017 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

Propiedad Planta y Equipo

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5	%
Equipo de cómputo y software	33,33	%
Equipos de oficina	10	%
Maquinaria y Equipo	10	%
Muebles y enseres	10	%
Instalaciones	10	%
Vehículos	20	%

Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos 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 utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Beneficios a Empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio– La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reseña para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en los resultados.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores -La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por La participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE TAXIS EJECUTIVOS EXPRESS LEGAL S.A. ATUPUL
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO CORRIENTE				
4	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
	Caja General		109.30	
	Subtotal Caja	-	109.30	
	BANCOS LOCALES			
	Banco Internacional	204.43	2,506.64	
	Subtotal Bancos e Inversiones	204.43	2,506.64	
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	204.43	2,615.94	
5	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
101020502	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados			
	De actividades ordinarias que no generan intereses	-	828.47	
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	2,319.35		
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	30,640.86	129,721.88	
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	32,960.21	130,550.35	
6	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	533.25	869.34	
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	275.41	
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	-	7.20	
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	533.25	1,151.95	
7	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
10108	Otros Activos Corrientes	-	1,891.84	
10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	1,891.84	
ACTIVO NO CORRIENTE				
8	10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020105	Muebles y Enseres	1,467.75	-	1,467.75
1020108	Equipo de Computación	2,038.14	713.39	2,751.53
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	3,505.89	713.39	4,219.28
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(1,937.47)	(1,063.87)	(3,001.34)
	Total Depreciación Acumulada	(1,937.47)	(1,063.87)	(3,001.34)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	1,568.42	(350.48)	1,217.94
PASIVO CORRIENTE				
9	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
2010301	Proveedores Locales	-	9,498.94	
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	9,498.94	
10	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
2010701	Con la Administración Tributaria	-	101.68	
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	28.82	2,748.34	
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	-	1,457.04	
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	20.34	2,122.15	
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	49.16	6,429.22	
11	20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	dic-16	dic-17
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	9,453.24	86,455.30	
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	9,453.24	86,455.30	
PATRIMONIO				
12	301	CAPITAL SOCIAL	dic-16	dic-17

	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	30101	Capital Suscrito o asignado	2,600.00	2,600.00
	301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2,600.00	2,600.00
13	302	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		Aportes futuras capitalizaciones	22,589.96	22,589.96
	302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	22,589.96	22,589.96
14	RESERVAS		dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	30401	Reserva Legal	33.38	33.38
	30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	10.75	10.75
	304	TOTAL RESERVAS	44.13	44.13
15	RESULTADOS ACUMULADOS		dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	30601	Ganancias acumulados	-	135.62
	30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	397.66	397.66
	306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	397.66	533.28
16	307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	dic-16	dic-17
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	30701	Ganancia neta del Período	86.46	9,277.19
	30702	(-) Pérdidas Neta del Período	-	-
	307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	86.46	9,277.19
CUENTA DE INGRESOS				
17	41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	4101	Ventas	-	-
	4102	Prestación de Servicios	-	39,071.77
	41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	39,071.77
18	43	OTROS INGRESOS	dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	4305	Otras Rentas	31,601.05	12.22
	43	TOTAL OTROS INGRESOS	31,601.05	12.22
19	5201	GASTOS DE VENTA	dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	13,125.00	9,000.00
	520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2,852.85	1,843.32
	520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	3,362.21	1,562.50
	520108	Mantenimiento y reparaciones	345.70	69.31
	520109	Arrendamiento operativo	609.60	-
	520111	Promoción y publicidad	302.88	-
	520112	Combustibles	-	187.27
	520115	Transporte	31.06	9.74
	520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	362.45	105.44
	520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1,425.92	3,463.89
	520121	Depreciaciones:		
	52012101	Propiedades, planta y equipo	483.05	1,063.87
	520128	Otros gastos	6,668.15	7,507.00
		Subtotal Gastos de Venta	29,568.87	24,812.34
20	5202	GASTOS DE ADMINISTRACION	dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	520220	Impuestos, Contribuciones y otros	1,699.43	-
		Subtotal Gastos de Administración	1,699.43	-
		Total Gastos de Venta y Administrativos	31,268.30	24,812.34
21	5203	GASTOS FINANCIEROS	dic-16	dic-17
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	520302	Comisiones	197.13	123.96
	5203	Total Gastos Financieros	197.13	123.96
22	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		dic-16	dic-17

Casillero Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	135.62	14,147.69
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(20.34)	(2,122.15)
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	-	466.93
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->	115.28	12,492.47
63	839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	(28.82)	(2,748.34)
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	86.46	9,277.19
65		(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66		(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	
67		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	86.46	9,277.19

23. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio económico

La empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE TAXIS EJECUTIVOS EXPRESS LEGAL S.A. ATUPUL no presenta acontecimientos significativos posteriores

24. Aprobación de Balances

Los balances fueron aprobados por la administración en acta de junta del 05 de Julio del año 2018.