

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO 2012

1. Información General

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTES EN BUSES DIEZ DE AGOSTO S.A. es una sociedad anónima con domicilio de su sede social en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Sus actividades principales son la prestación de servicios de transporte público urbano de pasajeros.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros adjuntos 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).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del alquiler de las unidades de transporte se reconocen cuando se ha realizado el servicio. Otros ingresos de actividades ordinarias corresponden a valores no cancelados a los operadores por descuentos varios.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar ya que no existe impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 acumulado.

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 de lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activos	Tasas
Muebles y enseres y equipo de oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Software contable	33%

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Inventarios

Los inventarios se expresan al precio de compra, ya que es un inventario con una rotación muy elevada y es destinado en su totalidad al mantenimiento de las unidades de transporte.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

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

Provisiones por Beneficios a los empleados (Pasivo no corriente)

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por las políticas laborales vigentes en el país.

Para toda la nómina de la planilla se ha provisionado la jubilación patronal y el desahucio conforme lo establece la normativa vigente.

Capital Social

Representa las operaciones suscritas y pagadas por sus accionistas.

Reserva Legal

Conforme lo establecido en la Ley de Compañías debe destinarse por lo menos el 10% de las utilidades anuales para constituir la reserva legal irrepartible y no asignable a ningún otro destino patrimonial

Participación a empleados

De acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo, la compañía distribuye a sus empleados, exceptuando a sus directivos el 15 % de utilidades antes de impuestos.

Impuesto a la Renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 23 % para el año 2012 atribuible a las sociedades. Se estableció el cálculo del anticipo del impuesto a la renta de acuerdo a la normativa vigente y se han efectuado los pagos en los periodos correspondientes.

3. Activos Financieros

Este rubro está comprendido por el saldo registrado en las cuentas bancarias:

Banco de Guayaquil \$. 18.269.59

Cooperativa Jep \$. 16182.41

4. Inventarios

Consistente básicamente en repuestos, lubricantes neumáticos y otros para consumo interno. Se contabiliza al costo, no presentan deterioro por el alto grado de rotación de estos valores. Los proveedores son precalificados y son compras realizadas a crédito sin reconocimiento de intereses. El detalle es el siguiente:

Cuenta	Valor
Repuestos	\$ 46.648.587
Lubricantes	\$ 2.804.48
Neumáticos	\$ 21.951.57

5. Pasivo Corriente

Las cuentas más representativas son:

Cuenta	Valor
Proveedores	\$ 68.013.85
Obligaciones con la Ad. Tributaria	\$ 3.205.86
Obligaciones con el IESS	\$ 820.06
Beneficios de Ley a Empleados	\$ 4.247.34
15 % participación de utilidad a emp.	\$ 2.171.65
Saldo del impuesto a la renta 2012	\$ 375.47

6. Pasivo no corriente

Integrado por las cuentas provisiones por beneficios a empleados a largo plazo, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

Cuenta	Valor
Jubilación Patronal	\$ 10.600.58
Desahucio	\$ 1.888.55

7. Capital pagado y Patrimonio

Se registra el valor de capital aportado constituido por 25.000 acciones nominativas de un \$ 0.04 cada una, la reserva legal, los aportes para futuras capitalizaciones, los resultados acumulados y la utilidad generada este año.

8. Ingresos Ordinarios

Generados por el alquiler de las unidades de transporte y por otros rubros descontados a los operadores por conceptos varios, totalizado \$ 801.736.21

9. Gastos operativos y administrativos

Los gastos que corresponden al normal funcionamiento de las actividades del año 2012 se resumen como en el siguiente detalle:

Cuenta	Valor
Gastos Operativos	\$ 680.433.48
Gastos Administrativos	\$ 106.825.09

10. Resultado Operativo

En el ejercicio económico en curso la compañía genera una utilidad contable, de la cual se ha descontado los impuestos de más deducciones, detallándose este desglose en el siguiente cuadro:

Cuenta	Valor
Utilidad Contable	\$ 14.477.64
(-) 15 % particip. Trabajadores	\$ 2.171.65
(-) Impuesto a la Renta	\$ 5.555.03
(-) Reserva Legal	\$ 675.10
(-) Amortización Pérdida 2011	\$ 3.616.41
(=) Utilidad Líquida	\$ 2.456.46

Cuenca. Marzo del 2013

Atentamente,


Econ. Gladys Cabrera Calderón
CONTADORA