

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

---

### INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía **OROCONTI COMPAÑÍA DE TRANSPORTE SA.**, es una compañía constituida mediante resolución del 26 Mayo del año 1996. La actividad principal es la prestar servicio de Transporte Urbano de Pasajeros

**Operaciones.** – . Los servicios ofrecidos por la compañía es la de Servicio de Transporte Urbano de Pasajeros

**Aprobación de los Estados Financieros.** - Los estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Administración de la compañía mediante Junta General de Accionistas en Abril 25 de 2018, los mismos que fueron declarados ante el Servicio de Rentas Internas el 12 de abril de 2018. En opinión de la Administración, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

### POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros** – Los estados financieros adjuntos de **OROCONTI COMPAÑÍA DE TRANSPORTE S.A.**, comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES vigentes tales como:

**Moneda Funcional** – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

**Efectivo y equivalentes al efectivo** – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 30 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

**Activos y Pasivos Financieros** – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** – Constituyen los ingresos de la compañía por la facturación de las cuotas administrativas y los traspasos realizados. Son contabilizadas al costo amortizado, esto al momento de la negociación y cuando es efectuada la transferencia y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros. Las cuentas por cobrar se conceden a corto plazo, sin intereses.
- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras; y de la recepción de la prestación de servicios recibidos y que son utilizados en el proceso de comercialización y ventas.
- **Obligaciones Financieras.-** Están registradas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son reconocidos con cargo a los resultados.

**Activos por Impuestos Corrientes** – Se contabilizan las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de productos. Los anticipos del impuesto a la renta pagados en Julio y Septiembre que fueron calculados en la determinación del impuesto a la renta anual de la entidad.

**Propiedades, Planta y Equipos, neto** - Son contabilizadas de acuerdo a lo indicado en la Sección 17, al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado, nota 8. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 20 años para Edificios, 10 para muebles, enseres y equipos de oficina, para instalaciones y adecuaciones; equipos de sistemas de comunicación y otros activos; 5 años para Vehículos y 3 para equipos de computación. Las construcciones en curso se empezaran a depreciar cuando estén listas para el uso previsto por la gerencia. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los activos se reconocen si son recursos controlados por la entidad que van a producir beneficios económicos futuros a la entidad, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo,

cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

**Obligaciones Corrientes.-** Incluyen principalmente las deudas contraídas con los proveedores y los anticipos de clientes medidas al costo.

**Otras Obligaciones Corrientes** - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados relacionados con temas tributarios, y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades.** - La Compañía contabiliza con cargo a la utilidad del ejercicio en el año en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Pasivos por impuestos corrientes** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado.

**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 imponderables o deducibles y partidas que no 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 período.

La compañía obtuvo saldo a favor debido a que el impuesto causado fue menor a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por terceros sobre las ventas de material de reciclaje.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva fue contabilizada en el mismo periodo y no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas** – Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea

persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

La entidad registra operaciones con partes relacionadas.

**Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias** – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.** - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los productos, y cuando se reciben los servicios prestados de terceros en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Las comisiones y cargos bancarios se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

**Compensación de saldos y transacciones** – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes** – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

**Estimaciones y juicios contables críticos** - La preparación de los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con NIIF para PYMES y aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establecer 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

#### **1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2017, los saldos de efectivo y equivalente de efectivo se presentan de la siguiente manera:

CAJA GENERAL	4.362,48
CAJA CHICA	186,40
BANCOS	<u>33.060,25</u>
TOTAL	37.609,13

El saldo de caja representa valores recaudados por las cobranzas sobre las cuotas administrativas realizadas durante mes de diciembre del 2017, los cuales fueron depositados a inicios de enero del 2018.

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo en Bancos representa fondos depositados en la cuenta corriente del Banco del Austro, cuyos fondos provienen de los valores recaudados por AUMENTO DE CAPITAL y cobros de traspaso.

#### **2.- ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS**

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de los activos financieros fué: 21.657,38

#### **3.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de los activos por impuesto corrientes fué: 1.648,57

#### **4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

Al 31 de Diciembre el detalle es el siguiente:

TERRENOS	66,753,60
EDIFICIO	100.507,00

CONSTRUCCIONES EN CURSO	121.163,34
MUEBLES Y ENSERES	12.204,79
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	22.913,90
EQUIPOS DE CÓMPUTO	10.206,21
<u>MENOS DEPRECIACION ACUMULADOS</u>	<u>(-100.643,76)</u>
<u>TOTAL</u>	<u>233.115,08</u>

## 5.- PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2017 las cuentas y Documentos por pagar se presentan como sigue:

PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	1.470,34
SOBREGIRO BANCO MACHALA	<u>1.440,98</u>
TOTAL	2.911,32

## 6.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017, se presenta como sigue:

Obligaciones con la Administración Tributaria	<u>3.177,19</u>
<b>Total</b>	3.177,19

Comprende los valores generados por el IVA en ventas, y las retenciones retenidas en sus diferentes porcentajes, generadas en diciembre 2017.

## 7.- OBLIGACIONES CON IESS Y BENEFICIOS SOCIALES

El saldo de Obligaciones con el IESS y Beneficios Sociales corrientes al 31 de diciembre del 2017, son como sigue:

Obligaciones con el IESS	1.476,10
Beneficios sociales:	8.532,21
<b>Total</b>	10.008,31

Obligaciones con el IESS, incluye principalmente planillas pendientes de pago al IESS; correspondiente a las aportaciones individual y patronal por pagar al 31 de diciembre del 2017, adicionalmente las retenciones por préstamos quirografarios, fondo de reserva y utilidad trabajadores del periodo. Los beneficios sociales han sido provisionados de acuerdo con el marco normativo de leyes laborales.

#### **8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de Diciembre, suman 37.429.04

#### **9.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES:**

El saldo de Obligaciones no corrientes al 31 de Diciembre, suman 17.301,72

#### **10.- PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2017, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**Capital social** – En la actualidad el capital social de la entidad suma 101. 507,14 de los cuales se registra un CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO por 75.000,00

#### **11.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias durante el año 2017, se presenta como sigue:

##### **Ingresos de actividades ordinarias:**

Ventas netas	214.954,00
--------------	------------

#### **12.- GASTOS OPERACIONALES**

El comportamiento de los gastos de actividades ordinarias durante el año 2017, se presenta como sigue:

<b>Egresos por gastos Operacionales</b>	<b>205.964,18</b>
---	-------------------

Los principales gastos administrativos están relacionados con sueldos, beneficios sociales, honorarios y dietas, y los rubros de gastos varios, que se justifican por la naturaleza del negocio.



René Neira Urgilés  
Contador