

TRANSPORTE INSTITUCIONAL Y ESCOLAR

“ORIENQUINDE S.A.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía de **TRANSPORTE INSTITUCIONAL Y ESCOLAR ORIENQUINDE S.A.**, es una empresa legalmente constituida en la República del Ecuador, en la Ciudad de Nueva Loja, Cantón Lago Agrio Provincia de Sucumbíos, el día 14 de marzo del 2015 ante la Doctora Nora Beatriz Culqui García, Notaria Segunda del cantón Lago Agrio y suscrita en el Registro Mercantil del Cantón Shushufindi con fecha 20 de mayo del 2015.

Objeto Social.- La empresa se dedica a la prestación de servicio de transporte comercial en la modalidad Institucional y Escolar.

Domicilio.- El domicilio principal de la compañía es el Cantón Shushufindi, Provincia de Sucumbíos por resolución de la Junta General de Accionistas.

Capital suscrito.- El capital suscrito de la compañía es de \$920.00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 46 acciones por un valor de \$20.00 dólares cada una.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros corresponden al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017, han sido presentados de acuerdo con la Norma de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES, de conformidad con la práctica contable establecida legalmente en el Ecuador. Empleando los principios como la base de acumulación o devengo, la hipótesis de negocio en marcha, la comprensibilidad, relevancia, materialidad y esencia sobre la forma que permite determinar la utilidad de la información financiera en forma cualitativa.

La información expuesta en los estados financieros, fue obtenida de registros contables que posee la empresa y son llevados de acuerdo con disposiciones legales aplicables al giro específico del negocio.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda funcional, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros separados son las siguientes:

1. **Instrumentos financieros:** Se realizó la clasificación y registro contable de los instrumentos financieros de la compañía tomando en cuenta que un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad.

De acuerdo a esta descripción la empresa presenta los siguientes instrumentos financieros.

Activos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo que corresponde a Caja, Caja Chica y Bancos Locales que representan un medio de pago por lo cual son la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros

| | | | |
|-------|---------------------------------------|----|------------------|
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | \$ 14,679.01 |
| | Caja | \$ | 291.02 |
| | Caja Chica | \$ | 0.28 |
| | Bancos locales | \$ | <u>14,387.71</u> |

- Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados, que es el derecho contractual a recibir efectivo que corresponde con la obligación de pago de los clientes.

| | | | |
|---------|------------------------------------------|----|-------------------|
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS | | \$74,424,95 |
| 1010205 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | \$ | 75,716.83 |
| 1010209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | \$ | <u>(1,884.87)</u> |

Provisión para cuentas incobrables.- Se realiza la provisión de cuentas incobrables al finalizar el ejercicio fiscal, de acuerdo a lo que establece Ley del Régimen Tributario Interno, se tomó el 1% del total de la suma de las cuentas por cobrar comerciales, teniendo presente que no debe exceder del 10% del total de cartera.

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

| AÑO | VALOR | % PROVISION | VALOR PROVISION |
|----------------------------------|------------|-------------|-----------------|
| 2016 | 114,641.05 | 1% | 1,146.41 |
| 2017 | 73,848.00 | 1% | 738.46 |
| TOTAL PROVISION ACUMULADA | | | 1,884.87 |

Pasivos financieros:

- Cuentas y documentos por pagar no relacionadas, que representan la obligación de entregar efectivo de la empresa que se corresponde a un derecho de cobro para los proveedores.

| | | |
|---------|--------------------------------|---------------------|
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 79,491.13 |
| 2010301 | LOCALES | <u>\$ 79,491.13</u> |

Instrumento de Patrimonio.

- Acciones comunes.- ya que pone de manifiesto una participación residual en los activos de la compañía después de después de deducir todo sus pasivos.
2. **Propiedades, planta y equipo.-** La empresa mantiene muebles, equipos de oficina y equipos de computación los cuales se las clasifico como propiedad, planta; debido a que se conoce el costo, va a ser usado para uso administrativo, va a durar más de un periodo y su valor es material.

| | | | |
|---------|---------------------------------------------------------|---------------------|----------|
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 2,537,74 |
| 1020105 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 1,789.43 | |
| 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 1,624.40 | |
| 1020112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | <u>\$ (\$76.09)</u> | |

Depreciación: La depreciación de los activos adquiridos se la realizó por el método legal utilizando los porcentajes de depreciación establecida en la Ley del Régimen Tributario Interno para Instalaciones, Maquinarias, equipos y mueble el 10% a 10 años y para Equipos de cómputo y software de 33% a 3 años.

3. **Activos Intangibles.-** Se clasifica como otros activos intangibles al valor en libros de \$ 16,660.81 que corresponden a desembolsos por gastos de trámites legales y necesarios para la Constitución de la Compañía.

Amortización: El registro contable de la amortización se efectúa mediante el procedimiento directo de amortización en un plazo de 10 años determinado por la administración de la empresa de tal manera que el gasto sea repartido en varios ejercicios para evitar la imputación en su totalidad en un solo ejercicio contable, con independencia de que se obtenga beneficios o pérdidas.

| | | | |
|---------|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| 10204 | ACTIVO INTANGIBLE | | <u>\$ 13,328.65</u> |
| 1020406 | OTROS INTANGIBLES | \$ 16,660.81 | |
| 1020404 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | <u>\$ (3,332.16)</u> | |

4. **Pasivo diferido.**- representan los ingresos de actividades ordinarias diferidos contratadas en el periodo 2015 los cuales fueron contabilizados como cuentas por pagar.

Se realizó el análisis y la determinación del pasivo diferido puesto que la salida de beneficios económicos está asociada con la entrega de servicios de transporte en varios periodos y no una obligación contractual de pagar efectivo u otro activo financiero

| | | |
|-------|---------------------|---------------------|
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE | <u>\$ 17,166.90</u> |
| 20209 | PASIVO DIFERIDO | <u>\$ 17,166.90</u> |

5. **Patrimonio Neto.**- Es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos todos sus pasivos, el patrimonio de la compañía está determinado de la siguiente manera:

| | | |
|-------|------------------------------------------------------------|----------------------|
| 3 | PATRIMONIO NETO | <u>\$ 9,884.02</u> |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 920.00 |
| 302 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | \$ 7,925.43 |
| 30401 | RESERVA LEGAL | \$ 704.43 |
| 30601 | GANANCIAS ACUMULADAS | \$ 6,339.91 |
| 30702 | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | <u>\$ (6,005.76)</u> |

La empresa presenta pérdidas en el ejercicio económico al 31 de diciembre del 2017, la cual es absorbida por la utilidad acumulada de años anteriores con el fin de que no se altere el valor del capital social o suscrito ni las reservas, de acuerdo con la resolución de los accionistas en Junta General.

6. **Distinción entre partidas corrientes (corto plazo) y no corrientes (largo plazo):** La empresa presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera de acuerdo a lo que establecen las Normas de Información Financieras vigentes.
7. **Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos por prestación de servicios de transportes se reconocieron una vez que el servicio fue proporcionado según lo indica la norma, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
8. **Reconocimiento de costos y gastos:** Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.- POLITICA FISCAL

ORIENQUINDE S.A., de conformidad con las disposiciones de los organismos de control vigentes, viene cumpliendo normalmente con todas sus obligaciones.

NOTA 5.- HECHOS POSTERIORES

En el mes de febrero 2018 la empresa TESCA INGENIERIA DEL ECUADOR SA, cliente de Orienquinde S.A., quien mantiene una cuenta por saldar de \$ 6,237.00; anuncia su proceso de liquidación lo cual puede afectar el cobro de los valores antes mencionados.

NOTA 6.- ESTADOS FINANCIEROS

Durante este ejercicio economico que ha concluido al 31 de diciembre del 2017, la Situación Financiera de la empresa se presenta de la siguiente manera.

| | |  TRANSPORTE INSTITUCIONAL Y ESCOLAR ORIENQUINDE S.A RUC: 2191736497001 Dirección: La Union Unidad Nacional | |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| Al 31 de diciembre del 2017 | | | |
| 1 | ACTIVO | | <u>108.844,37</u> |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | | 92.977,98 |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE | | 15.866,39 |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2.597,74 | |
| 10204 | ACTIVO INTANGIBLE | <u>13.328,65</u> | |
| 2 | PASIVO | | 98.960,35 |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | | 81.793,45 |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE | | <u>17.166,90</u> |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | <u>9.884,02</u> |
| 301 | CAPITAL | | 920,00 |
| 302 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | | 7.925,43 |
| 304 | RESERVAS | | 704,43 |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 6.339,91 |
| 30601 | GANANCIAS ACUMULADAS | <u>6.339,91</u> | |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | <u>(6.005,76)</u> |
| 30702 | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | <u>(6.005,76)</u> | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | | <u>108.844,37</u> |

NOTA 7.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados en Junta General de Accionistas realizada el 02 de abril del 2018.

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  ABAD MIRANDA HÉCTOR ANIBAL GERENTE |  |  TRUJILLO MORETA PIEDAD ARACELI CONTADOR |  Ing. Araceli Trujillo M. RUC 1264425199001 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|