



TRANSPORTE INSTITUCIONAL Y ESCOLAR "ORIENQUINDE S.A."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1- INFORMACIÓN 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 2019, 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.

Los Estados Financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable de conformidad con las NIIF para PYMES, y se han valorado utilizando la moneda funcional, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

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.

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto la información financiera presentada se refleja a través de los componentes de los estados



financieros básicos como son el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

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		\$ 4,374.60
	Caja	\$	0.00
	Caja Chica	\$	2.16
	Bancos locales	\$	<u>4,372.44</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		\$ 136,998.88
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	134,052.62
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	7,240.92
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	<u>(4,294.66)</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.

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
AÑO	CTAS. POR COBRAR	% PROVISIÓN	VALOR PROVISIÓN
2016	114,641.05	1%	1,146.41
2017	73,846.00	1%	738.46
2018	106,926.75	1%	1,069.27
2019	134,052.62	1%	1,340.53
TOTAL PROVISIÓN ACUMULADA			(4,294.66)



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	\$ 127,959.63
2010301	LOCALES	<u>\$ 127,959.63</u>

Instrumento de Patrimonio.

- Acciones comunes.- son activos financieros negociables sin vencimiento que representan una porción residual de la propiedad de una empresa. Una acción común da a su propietario derechos tanto sobre los activos de la empresa como sobre las utilidades que esta genere.

La compañía cuenta con un capital suscrito de 46 acciones por un valor de \$20.00 dólares cada una, lo que refleja en el Capital Suscrito de la siguiente manera:

301	CAPITAL	\$ 920.00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	<u>920.00</u>

2. **Propiedades, planta y equipo.** - La empresa mantiene muebles, equipos de oficina y equipos de computación los cuales se las clasifico como propiedad, planta y equipo; debido a que se conoce el costo, va a ser usado para las actividades administrativas, van a durar más de un periodo y su valor es material.

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,559.41
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 2,063.90
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1,624.40
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ (2,128.89)</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. Están valuadas al costo de adquisición acumuladas.



TRANSPORTE INSTITUCIONAL Y ESCOLAR
ORIENQUINDE S.A
 RUC: 191173447301
 Sucursal: Av. José Nacional y 7 de Agosto

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS												
ACTIVO	% DEPRECIACIÓN ANUAL	DETALLE	FECHA DE DONACIÓN	COSTO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN DIARIA	2016	2017	2018	2019	SAÍDO EN LIBROS
EQUIPOS DE COMPUTACION	33%	COMP/TADURALTER SAMSUNG	1/1/2017	579,40	187,35	15,70	0,51	302,30	382,30	382,30	-	22,11
		COMPUTADORA RICOCH MP3 300 SR	15/2/2017	1.945,00	344,81	28,74	0,96	-	273,90	336,65	344,05	344,05
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION				1.524,20	532,16	44,44	1,48	302,30	496,32	597,21	344,05	112,65
EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	10%	REFRIGERADOR ELECTROLUX	1/1/2016	262,10	76,12	2,18	0,07	262,10	262,10	262,10	262,10	176,74
		DESDEHADOR ELECTROLUX	1/1/2016	1.255,40	376,64	0,95	0,03	31,54	31,54	31,54	31,54	50,24
		EXTRACTOR ESTACION AEREAUAL	1/1/2016	110,67	33,21	1,35	0,04	18,07	18,07	18,07	18,07	50,00
		BIELA CLORIN SORBA PC	1/1/2016	1.151,35	345,41	0,96	0,03	11,57	11,57	11,57	11,57	60,30
		TELEFONO PANASONIC INAL	1/1/2016	40,82	4,08	0,11	0,01	1,08	4,30	4,30	4,30	24,25
		2 REPERAS DE PARED	1/1/2016	68,27	6,83	0,07	0,02	0,34	6,34	6,34	6,34	41,00
		12 SILLAS PLASTICAS	1/1/2016	1.231,44	123,14	1,00	0,03	12,04	17,04	17,04	17,04	72,28
		MESA PLASTICA SIDA WISE	4/2/2016	29,19	2,92	0,22	0,01	1,09	2,08	2,08	2,08	16,77
		ARCILVARORES DE LAVOPERA	15/1/2017	375,00	37,50	3,13	0,10	-	29,70	37,10	37,10	270,21
		AIPE ACORNICADO LG 5648H	25/5/2017	499,11	49,91	1,16	0,04	-	21,15	46,91	46,91	274,00
		TELEFONO PANASONIC INAL	17/1/2019	88,36	8,84	0,07	0,01	-	-	-	-	7,92
PLANTO ECOLOGICO DE METAL	21/2/2019	136,11	13,61	1,02	0,03	-	-	-	-	1,15		
TOTAL EQUIPOS, MUEBLES Y REPERAS				2.053,50	399,32	17,20	0,57	50,84	146,56	178,64	201,00	1.405,77
TOTAL				3.048,10	731,60	61,12	2,04	373,10	462,88	706,25	546,05	1.598,42

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		\$ 9,996.49
1020406	OTROS INTANGIBLES	\$ 16,660.81	
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ (6,664.32)	

4. **Activos por impuestos diferidos.** - son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros.

La compañía de Transporte institucional Orienquinde SA presenta activos por impuestos diferidos debido a que posee créditos por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta no utilizados procedentes de periodos anteriores que todavía puedan ser recuperados en periodos futuros.

DETALLE	ANO	VALOR
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	2017	\$ 1,563.51
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	2018	\$ 6,243.92
TOTAL		\$ 7,807.43

Según el Artículo 47, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno expresa que:

Los contribuyentes tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por los siguientes motivos:



- Por el total de las retenciones que se le hubieren efectuado, si no causare Impuesto a la Renta en el ejercicio corriente o si el impuesto causado fuere inferior al anticipo pagado.
- Por las retenciones que le hubieren sido efectuadas, en la parte en la que no hayan sido aplicadas al pago del Impuesto a la Renta, en el caso de que el impuesto a la Renta causado fuere mayor al anticipo pagado.

La petición de la devolución del exceso pagado o del reclamo de la devolución de lo indebidamente pagado se lo podrá realizar hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

5. **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>

6. **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>\$ 18,381.10</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	\$ 11,034.32
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ (2,839.88)
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	<u>\$ 636.80</u>

7. **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.
8. **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.
9. **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

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

NOTA 5.- ESTADOS FINANCIEROS

Durante este ejercicio económico que ha concluido al 31 de diciembre del 2019, la Situación Financiera de la empresa se presenta de la siguiente manera.

		TRANSPORTE INSTITUCIONAL Y ESCOLAR ORIENTQUINDE S.A. RUC: 2191736497001 Dirección: Av. Unidad Nacional y 7 de Agosto	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2019			
1	ACTIVO		167.167,06
101	ACTIVO CORRIENTE		147.801,75
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		4.374,60
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		136.938,88
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS	134.352,62	
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.240,92	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>(4.254,96)</u>	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		5.432,25
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	6.430,25	
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		
102	ACTIVO NO CORRIENTE		19.365,31
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.559,41
1020105	MUEBLES Y BENSERIOS	2.063,50	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	1.524,40	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>(2.128,89)</u>	
10204	ACTIVO INTANGIBLE		9.596,49
1020405	OTROS INTANGIBLES	15.660,81	
1020406	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	<u>(6.654,32)</u>	
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		7.807,41
2	PASIVO		148.765,97
201	PASIVO CORRIENTE		131.616,07
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		127.959,63
2010301	LOCALES	127.959,63	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		3.912,14
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.590,20	
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	219,36	
2010703	CON EL IESS	315,49	
2010704	POR SERVICIOS DEL ICA A EMPLEADOS	645,00	
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	151,09	
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR		
20110	ANTICIPOS DE CUENTAS		742,80
202	PASIVO NO CORRIENTE		17.149,90
20209	PASIVO DIFERIDO		17.149,90
3	PATRIMONIO NETO		18.381,10
301	CAPITAL		920,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	920,00	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		7.925,43
304	RESERVAS		704,43
30401	RESERVA LEGAL	704,43	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		8.194,24
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	11.094,32	
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	<u>(2.839,88)</u>	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		636,87
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	636,87	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			167.167,06

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 10)



NOTA 6.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2019 fueron aprobados en Junta General de Accionistas realizada el 14 de julio del 2020.

ABAD MIRANDA HÉCTOR ANIBAL
GERENTE



TRUJILLO MORETA PIEDAD ARACELY
CONTADOR