

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR COMERCIAL E
INSTITUCIONAL PUMATRANS SA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(1) Información general

La Compañía Servicio de Transporte Pumatransportes S.A. tiene como objeto social exclusivo el SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR, COMERCIAL E INSTITUCIONAL dentro del Distrito Metropolitano de Quito, constituida legalmente el 31 de Marzo 2.016.

Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros 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). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.6 Impuestos

El resultado económico del presente año refleja una pérdida misma que aplicando la conciliación tributaria es decir sumando gastos no deducibles no genera impuesto a la renta por pagar.

Los impuestos a pagar al 31 de diciembre son por retenciones en la fuente y retenciones de IVA efectuados a proveedores.

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Impuestos diferidos

Para el año 2016 la Compañía no registra ningún pasivo por este concepto.

2.7 Beneficios a empleados

2.7.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.7.3 Participación trabajadores

El resultado del ejercicio no obtuvo utilidades para participar a los trabajadores se espera que para el año 2017 los resultados sean positivos y de acuerdo con disposiciones legales se pueda distribuir.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad

(2) **Políticas contables significativas (continuación)**

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Al 31 de diciembre del 2016 los saldos de las cuentas son como siguen:

Efectivo en caja y Bancos		2016
Caja	US\$	906,70
Bancos	US\$	12,91
	US\$	<u>919,61</u>
Cuentas por Cobrar Clientes		
Clientes Relacionados	US\$	0,00
Clientes No relacionados	US\$	140,00
	US\$	<u>140,00</u>
Otras Cuentas por Cobrar		
Relacionados		2.380,00
No relacionados		592,59
	US\$	<u>2.972,59</u>
Mobiliario y equipo neto		
Inmuebles		
Muebles y enseres	US\$	480,00
Equipo de Computacion y software	US\$	950,00

(-) Depreciación acumulada	US\$	(144,55)
		<u>1.285,45</u>

Cuentas por Pagar

Prestamos de Accionistas Locales		134,47
Prestamos de no relacionados Locales		515,24
Otros Ctas y doc x Pag Corriente No Relacionados	US\$	480,00
Con el IESS	US\$	240,87
Beneficios empleados	US\$	2.403,45
	US\$	<u>3.774,03</u>

Anticipo clientes

Anticipo clientes		281,59
	US\$	<u>281,59</u>

Impuestos por pagar

Retenciones en fuente por pagar		175,45
Retenciones de IVA por pagar	US\$	126,58
Impuesto a la renta por pagar	US\$	<u>302,03</u>

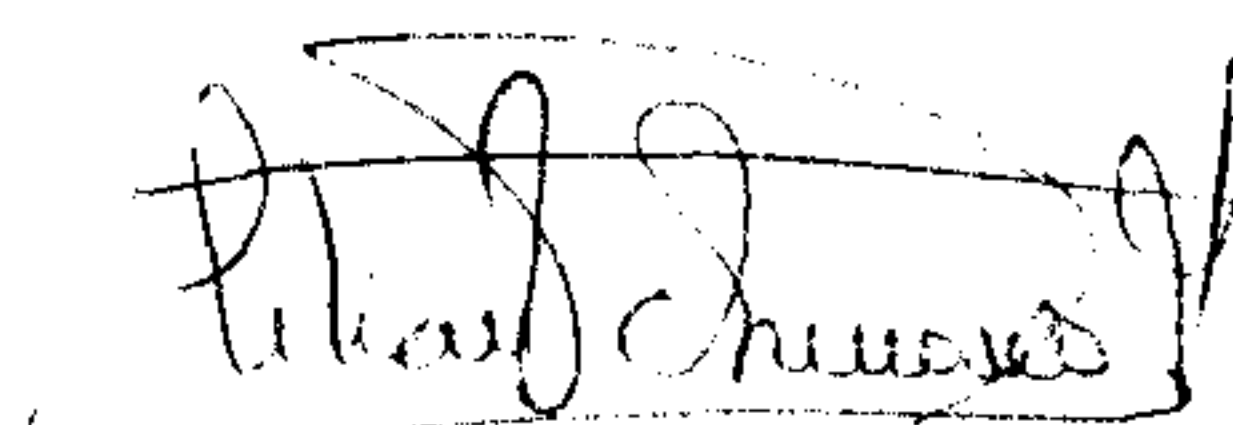
Patrimonio

Capital	US\$	<u>960,00</u>
---------	------	---------------

Los registros contables y procesos para realizar los Estados Financieros son los adecuados según las disposiciones de ley.



Sr. Alex Pumasunta
C.C.1715817662
GERENTE GENERAL



Dra. Catalina Chimarro
RUC 1713161758001
CONTADORA