

# **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL JNIGON S.A.**

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

**POR EL AÑO 2017**

**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

---

### **1 – INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima e inscrita el 30 de Septiembre del 2016 en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la parroquia la Aurora, de la ciudad de Daule y su actividad principal es El servicio de transporte escolar e institucional.

### **2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Estos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL JNIGON S.A.** al 31 de Diciembre del 2017, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo a la fecha indicada.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2010, aplicados de manera uniforme en todos los períodos que se presentan.

#### **Bases de preparación.**

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden partidas como caja y cuentas bancarias en instituciones financieras.

### **Clientes y otras cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar se registran a su valor razonable. La estimación por incobrabilidad de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación es la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

Por la naturaleza de las actividades de la empresa, las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar se registran como activos corrientes.

### **Inventarios.**

Los inventarios destinados a la venta se clasifican dentro del activo corriente, y se encuentran valorados al último costo de compras.

### **Mobiliario y equipo.**

El mobiliario y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación del mobiliario y equipo se utilizarán las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10%
Maquinaria, equipos e instalaciones	10%
Equipo de computación y software	33%
Equipo de transporte	20%
Otros activos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Proveedores y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la compañía a favor de terceros basadas en condiciones de crédito normales, no tienen intereses y se registran a su valor razonable.

### **Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar y el impuesto diferido.

### **Impuesto corriente.**

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable (fiscal) que se registra cada año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22% aplicable a las utilidades distribuibles.

### **Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos por venta se reconocerán al momento de realizarse las transacciones por ventas de productos farmacéuticos y medicinales,

### **Costos y gastos.**

Los costos y gastos se reconocerán a medida que sean incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registrarán en el período más cercano en el que se conozcan.

### **Compensación de saldos y transacciones.**

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

## **3 – ESTIMADOS CONTABLES CRITICOS.**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

### **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se

estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Al 31 de Diciembre del 2017, COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL JNIGON S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

#### **Vida útil de mobiliario y equipo**

La Compañía revisará la vida útil estimada de mobiliario y equipo al final de cada período anual.

#### **4.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	-	800,00
Bancos	6.737,13	-
	<u>6.737,13</u>	<u>800,00</u>

#### **5.- Activos financieros**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	55.545,98	-
<b>Sub total</b>	<b>55.545,98</b>	<b>-</b>
<b>Menos:</b> Provisión Cuentas Incobrables	555,46	-
	<u>54.990,52</u>	<u>-</u>

#### **6.- Proveedores y Otras Ctas. por Pagar**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	20.160,60	-
	<u>20.160,60</u>	<u>-</u>

#### **7.- Otras Obligaciones Corrientes**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones con el SRI	203,64	-
Impto. Renta del Ejercicio	1.483,89	643,11
Intereses por pagar	146,90	-
Beneficios Sociales por pagar	401,94	-
Obligaciones con el IESS	540,21	-
15% Participación de Trabajadores	3.750,33	-
	<u>6.526,91</u>	<u>643,11</u>

**8.- Ingresos de Actividades Ordinarias**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios de transporte	<u>331.379,41</u>	<u>5.000,00</u>
	<b><u>331.379,41</u></b>	<b><u>5.000,00</u></b>

**9- Capital Suscrito**

El Capital suscrito al 31 de diciembre del 2017 está representado por 800 acciones ordinarias de \$1,00 de valor nominal unitario, que equivale a US\$ 800,00

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL JNIGON S.A.**



\_\_\_\_\_  
Rina Guerrero Mosquera  
**Gerente General**



\_\_\_\_\_  
CPA. Carlos Castro Rodas  
**Contador**