

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- OPERACIONES

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A., fue constituida el 17 de marzo de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil el mismo año, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social es Servicio Público de Transporte Escolar e Institucional dentro y fuera de su domicilio.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A., prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.

Estado de Resultados Integrales. - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".

Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Estado de Cambios en el Patrimonio. - Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas y documentos por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Impuestos anticipados

Son los valores que se reconocen como activos para ser compensados con el IVA mensual fruto de las compras y por retenciones realizadas de IVA por los clientes, así como el valor correspondiente a las retenciones en la fuente que les han sido efectuadas para ser compensadas con el impuesto a la renta anual de la compañía, adicionalmente se registra como anticipo el valor correspondiente al impuesto mínimo pagado hasta que sea compensado con el impuesto a la renta.

Son dados de baja por la compensación o por la no utilización dentro del tiempo permitido por la normativa tributaria donde son castigados contra resultados, o eventualmente pueden ser reclamados a la administración tributaria para su devolución correspondiente a los excesos de crédito de IVA retenido o saldos a favor de retenciones en la fuente no compensadas.

f. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem Vida Útil (en años) Valor Residual Maquinaria y Equipo 10 2%-5% Muebles, Enseres y Equipos de Oficina 10 0% Equipos de Computación 3 0%-5%

g. Cuentas y documentos por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.

Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.

Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es entre 30 a 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

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 en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del período y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

i. Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 se calcula al 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente; para los demás años, el porcentaje se mantiene.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma se eliminó con fecha 31 de diciembre de 2019 con la entrada en vigencia de la Ley de Simplificación Tributaria, a partir de esta norma se puede establecer con crédito tributario el saldo a favor que resultare de la operación entre el impuesto a pagar y el crédito tributario y retenciones a favor.

Al 31 de diciembre del 2019, pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente a la tarifa del 25%.

j. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

k. Otras obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

l. Beneficios sociales

El costo de los beneficios definidos (despido intempestivo y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

m. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. o. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

n. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas; es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES.</u>		
Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Caja Chica	238,94	238,94
Bancos	13.664,57	6.379,73
TOTAL	13.903,51	6.618,67
* Un desglose de esta cuenta es:		
	2019	2018
Banco Pichincha Cta. Cte.	13.664,57	6.379,73
TOTAL	13.664,57	6.379,73

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>		
Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Clientes	3.416,00	6.687,24
Cuentas por Cobrar Socios	8.980,00	8.454,00
Ctas. Por Cobrar no Relacionadas	285,76	-
Anticipo a Proveedores	750,00	1.138,60
Provisión Cuentas Incobrables	-151,41	-151,41
TOTAL	13.280,35	16.128,43

NOTA 5. – ACTIVOS POR IMPUESTOS

<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS</u>		
Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	-	266,96
Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)	325,74	300,00
TOTAL	325,74	566,96

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Muebles y Enseres	1.005,86	1.005,86
Equipos de Oficina	924,75	-
Equipos de Cómputo	4.356,55	3.756,55
TOTAL	6.287,16	4.762,41
DEPRECIACION ACUMULADA	4.283,65	3.087,80
TOTAL DEPRECIACION	4.283,65	3.087,80
TOTAL	2.003,51	1.674,61

DETALLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2018	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	AJUSTE	SALDO AL 31/12/2019
Muebles y Enseres	1.005,86					1.005,86
Equipos de Oficina	-	924,75				924,75
Equipos de Cómputo	3.756,55	600,00				4.356,55
TOTAL	4.762,41	1.524,75	-	-	-	6.287,16
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2018	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	AJUSTE GASTO	SALDO AL 31/12/2019
Muebles y Enseres	776,57				25,34	801,91
Equipos de Oficina	-	34,42			-	34,42
Equipos de Cómputo	2.311,23				1.136,09	3.447,32
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	3.087,80	34,42	-	-	1.161,43	4.283,65
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.674,61	1.490,33	-	-	1.161,43	2.003,51

NOTA 7. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Cuentas por Pagar Locales	1.736,05	713,30
TOTAL	1.736,05	713,30

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Con la Administración Tributaria	334,31	329,04
Impuesto a la Renta	1.005,89	835,46
less por Pagar	236,30	234,58
Beneficios Sociales por Pagar	357,12	-
Participación Trabajadores	696,48	670,15
TOTAL	2.630,10	2.069,23

NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS. - Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por Impuesto a la renta es como sigue:

	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.643,19	4.467,68
15% Utilidades a empleados	696,48	670,15
UTILIDAD GRAVABLE	3.946,71	3.797,53
GASTOS NO DEDUCIBLES E INGRESOS EXENTOS	76,84	-
BASE GRAVABLE	4.023,55	3.797,53
IMPUESTO RENTA CAUSADO	1.005,89	835,46
Anticipo Determinado	117,75	-
Saldo Utilidad	2.940,82	2.962,07

- 1) De conformidad con las disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre utilidades sujetas a distribución.
- 2) A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del

patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gasto deducibles. Con fecha 31 de diciembre de 2019 en aplicación a la Ley de Simplificación Tributaria se elimina el cálculo de este anticipo.

- 3) Para el año 2019 la empresa COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A. calculo el impuesto a la renta sobre el cálculo del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución

NOTA 11.- PATRIMONIO

PATRIMONIO		
Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
Capital Social	900,00	900,00
Reserva Legal	213,72	213,72
Aportes Futuras Capitalizaciones	9.225,00	9.225,00
Ganacias Acumuladas	11.867,42	8.905,35
Utilidad del Ejercicio	2.940,82	2.962,07
TOTAL	25.146,96	22.206,14

NOTA 12.- INGRESOS

INGRESOS		
Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	183.554,74	200.555,45
INGRESOS NO OPERACIONALES	31.620,00	-
TOTAL	215.174,74	200.555,45

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la actividad del Servicio Público de Transporte Escolar e Institucional dentro y fuera de su domicilio.

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS		
Un Resumen de la cuenta es como sigue:		
Saldo al 31 diciembre de:	2019	2018
GASTOS ADMINISTRATIVOS	210.329,38	195.396,09
GASTOS FINANCIEROS	202,17	691,68
TOTAL	210.531,55	196.087,77

Los informes económicos y pagos de tributos de la empresa COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL COTREINSA S.A., se encuentran a disposición de los Accionistas en los archivos de la empresa.

Por su atención

Atentamente,

Lcdo. Luis Quilachamín
CPA. 26825