

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACION GENERAL.-

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR (en adelante la compañía), fue constituida según escritura pública de fecha 28 de julio de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 27 de septiembre de 1999. El domicilio legal de la compañía está ubicado en la calle Hermanos Utreras E7-44 y Pío Jaramillo.

La principal actividad de la compañía se relaciona fundamentalmente con la prestación de servicios de transporte terrestre estudiantil e institucional tanto a instituciones públicas como privadas.

2. BASES DE PRESENTACION.-

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (en adelante "NIIF's para las PYMES") emitidas por el International Accounting Standards (en adelante "IASB").

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011 inclusive, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptadas en Ecuador (PCGA Ecuador). Los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con la NIIF's para las PYMES.

b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

c) Moneda de Presentación y Moneda Funcional

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la cual es la moneda de presentación y funcional de la Compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF's para las PYMES requiere que la administración utilice juicios y estimaciones que son determinantes en la aplicación de las políticas contables y los importes incluidos en los estados financieros. La compañía ha basado sus estimaciones y juicios considerando parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros y la experiencia previa. Sin embargo, las circunstancias y los juicios actuales sobre acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la compañía.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se enumeran a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en bancos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Cuentas por Cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, si estos activos fueran a largo plazo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de: comerciales y otras cuentas por cobrar. Los costos de transacción no se incluyen en el costo de adquisición ni en el cálculo del costo amortizado.

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Son costos de transacción directamente atribuibles las comisiones, pagos de apertura de cuenta y otros costos. Los costos de transacción y las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados.

- Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento. Después de su reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación.

Ítem	Vida útil (años)
Edificios	20
Planta y equipo	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo	3

La utilidad o pérdida que surja por venta, retiro de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. El deterioro de propiedad, planta y equipos, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, los mismos que se reconocen en resultados.

- Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacionan con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se estima pagar a las autoridades fiscales sobre la renta gravable para el período actual, aplicando las tasas tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de presentación de informes, y cualquier ajuste de impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Los impuestos diferidos activo y pasivo son reconocidos sobre las diferencias temporales entre el valor contable y las bases fiscales de activos y pasivos de los estados financieros.

- Beneficios a los Empleados

La Administración utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Dicha expectativa al igual que los supuestos son establecidos por la Compañía, utilizando información financiera pública.

Jubilación Patronal.- La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo de la República del Ecuador que establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Desahucio.- La obligación neta de la Compañía con respecto al desahucio está definida por el Código de Trabajo de la República del Ecuador que establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada con base en el número de años de servicio. Las indemnizaciones por desahucio son reconocidas cuando los empleados deciden dar por terminada la relación contractual con la Compañía.

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

De acuerdo al artículo 185 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, en los casos de terminación de la relación laboral solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el

25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Participación trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa de 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con disposiciones.

- Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genere el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de servicios.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas, derechos y beneficios inherentes a la al servicio se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega del servicio.

Puntos de emisión.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios bajo la modalidad de puntos de emisión son reconocidos como ingresos gravados para el socio una vez que las ventajas, derechos y beneficios inherentes al servicio propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador.

- Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

- Gastos Financieros

Los gastos financieros incluyen los gastos por intereses sobre los préstamos, servicios y comisiones bancarias. Todos los costos por préstamos se reconocen en los resultados utilizando el método de interés efectivo.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja General	-	25.41
Banco Pichincha	250.50	250.50
Banco de Guayaquil	<u>24,104.53</u>	<u>16,177.05</u>
Total	<u><u>24,355.03</u></u>	<u><u>16,452.96</u></u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes comerciales	1,617.21	11,707.19
Socios	400.00	-
Otras cuentas por cobrar	1,146.43	-
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	-117.07	-117.07
Total	<u><u>3,046.57</u></u>	<u><u>11,590.12</u></u>

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo	65,498.17	65,498.17
Depreciación acumulada	-5,329.57	-5,209.34
Total	<u><u>60,168.60</u></u>	<u><u>60,288.83</u></u>
Clasificación		
Terrenos	60,000.00	60,000.00
Muebles y Enseres	168.60	288.83
Equipo de Computo	0.00	0.00
Total	<u><u>60,168.60</u></u>	<u><u>60,288.83</u></u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipo de Computo</u>	<u>Total</u>
<i>Costo o valuación</i>				
Saldos al 31 de diciembre de 2017	60,000.00	1,206.35	4,291.82	65,498.17
Adquisiciones				0.00
Ventas y consumos				0.00
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>60,000.00</u>	<u>1,206.35</u>	<u>4,291.82</u>	<u>65,498.17</u>
Adquisiciones				0.00
Ventas y consumos				0.00
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u><u>60,000.00</u></u>	<u><u>1,206.35</u></u>	<u><u>4,291.82</u></u>	<u><u>65,498.17</u></u>
<i>Depreciación Acumulada</i>				
Saldos al 31 de diciembre de 2017	0.00	-797.29	-4,092.40	-4,889.69
Gasto depreciación 2018	<u>0.00</u>	<u>-120.23</u>	<u>-199.42</u>	<u>-319.65</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	0.00	-917.52	-4,291.82	-5,209.34
Gasto depreciación 2019	<u>0.00</u>	<u>-120.23</u>	<u>0.00</u>	<u>-120.23</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>-1,037.75</u></u>	<u><u>-4,291.82</u></u>	<u><u>-5,329.57</u></u>

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Corrientes</i>		
Proveedores locales	1,568.00	11,315.39
Otras obligaciones corrientes	<u>2,702.67</u>	<u>347.57</u>
Total	<u>4,270.67</u>	<u>11,662.96</u>
<i>No corrientes</i>		
Prestamos de socios	<u>8,580.00</u>	<u>8,580.00</u>
Total	<u>8,580.00</u>	<u>8,580.00</u>

8. IMPUESTOS.-

Los saldos que se muestran en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, tanto activos como pasivos por impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

a) *Impuestos por pagar y cobrar*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por Impuesto la renta	<u>1,048.16</u>	<u>7,193.56</u>
Total	<u>1,048.16</u>	<u>7,193.56</u>
<i>Pasivos por impuesto a la renta:</i>		
Retención por impuesto a la renta	50.17	139.08
Retención del IVA	-	-
Impuesto a la renta	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>50.17</u>	<u>139.08</u>

b) *Conciliación Tributaria.-*

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

Conciliación tributaria:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (Pérdida) Según Estados Financieros		
antes de impuesto a la renta:	2,700.14	2,655.36
Gastos no deducibles	5,804.07	1,563.24
Utilidad Gravable (pérdida tributaria)	8,504.21	4,218.60
Impuesto a la renta causado	2,126.05	1,054.65
Anticipo calculado	0.00	0.00
Retenciones en la fuente Ejercicios Anteriores	1,926.74	
Retenciones en la fuente Ejercicio Corriente	199.31	
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>2,126.05</u>	<u>1,054.65</u>

La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana corporativa para el año 2019 es el 22%.

STEYT S.A. SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

9. PATRIMONIO.-

• Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía consiste en 200 acciones ordinarias de \$120 de valor nominal unitario.

• Aporte Futuras Capitalizaciones

La Compañía ha registrado en la cuenta patrimonial aportes para futuras capitalizaciones el valor de \$60.000 con cargo a un terreno propiedad de la compañía.

• Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos obtenidos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de servicios	126,387.66	77,897.55
Otros ingresos (aportes socios)	<u>31,345.34</u>	<u>34,819.62</u>
Total	<u>157,733.00</u>	<u>112,717.17</u>

11. GASTOS OPERACIONALES, ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS:

Un resumen de los gastos operacionales, administrativos y ventas efectuados durante los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos		
Servicio de transporte	121,830.84	84,542.49
Costo de personal	10,919.22	8,682.00
Cuotas, contribuciones y otras	2,625.58	1,824.26
Gastos de depreciación	209.00	120.23
Otros netos	<u>19,448.22</u>	<u>14,892.83</u>
Total	<u>155,032.86</u>	<u>110,061.81</u>

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO DEL QUE SE INFORMA.

Desde el 31 de diciembre de 2019 hasta el 11 de marzo de 2020 fecha de autorización para la publicación de estos estados financieros, no han ocurrido eventos que en opinión de la Administración requieran revelaciones adicionales o que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía el 11 de marzo de 2020 y serán presentado a los socios para su aprobación. La administración considera, que los mismos serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.
