

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

Notas a los Estados Financieros Año 2018.

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A. (En adelante, “la empresa”), es una empresa creada el 01 de julio de 2002, con sede en la ciudad de Pedro Moncayo. La actividad económica de **SERVICIOS DE TRANSPORTE URBANO, SUBURBANO E INTERURBANO DE PASAJEROS EN AUTOBUSES ESCOLARES.**

2. ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

3. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su modificación y/o aprobación definitiva que se realizará dentro del plazo de Ley.

4. TRANSACCIONES IMPORTANTES

La gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

5. BASES DE PREPARACION

Los estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea; las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. La preparación de estados financieros conforme con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

5.1. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

6.1. NORMAS NUEVAS Y MODIFICADAS ADOPTADAS POR LA EMPRESA

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2016 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la empresa.

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero de 2015 y no han sido adoptadas anticipadamente.

NIIF 12 “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades” incluye los requerimientos de información para todas las formas de participación en otras entidades, incluyendo acuerdos conjuntos, y asociadas.

6.2. PRINCIPIOS

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.- En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

6.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios deben ser presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

6.4. Préstamos y cuentas a cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar de la entidad comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el balance.

6.5. Participación de trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación de utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; debiendo entender por utilidad líquida el total de ingresos menos el total de los costos y gastos.

El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La empresa reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a las normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

6.6. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Las acciones preferentes de amortización obligatoria se clasifican como pasivos.

Los costes incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

6.7. Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un

acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable y los costos asociados. El monto del ingreso puede ser pedido con suficiente fiabilidad.

Los ingresos provenientes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando cumplan con las siguientes condiciones: Se ha transferido los riesgos y ventajas al comprador, la empresa reciba los beneficios económicos de la transacción, los costos son medibles con fiabilidad y le empresa no tiene el control sobre el bien.

6.8. 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 en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

6.9. Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

7. Detalle de cuentas.

7.1. Activo corriente

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	1515,50	15611,09
Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales	8698,62	9274,31
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	1430,59	2920,32
Total activos corrientes	11644,71	27805,72

7.2. Activo no corrientes

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Muebles y enseres	400,00	400,00
Equipo de computación	850,00	850,00
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-930,00	-970,00
Total activos no corrientes	320,00	280,00

7.3. Pasivo corriente

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	440,00	0,00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes locales		0,00
Otras no relacionadas locales	68,66	71,92
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1,16	0,00
Impuesto a la renta por pagar	0,00	2701,34
Total pasivos corrientes	509,82	2773,26

7.4. Patrimonio

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Capital suscrito y/o asignado	800,00	800,00
Aportes de socios	14935,00	14935,00
(-) pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-4287,83	0,00
Utilidad del ejercicio	7,72	9577,46
(-)pérdida del ejercicio		0,00
Total patrimonio	11454,89	25312,46

7.5. Ingresos

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de iva	116026,81	68661,48
De otras locales	6500,00	80308,34
Total ingresos	122526,81	148969,82

7.6. Costos

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del Iess	2513,47	4632,00
Total costos	2513,47	4632,00

----Espacio en Blanco---

7.7. Gastos operativos

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Beneficios sociales	43,92	0,00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	305,39	562,79
Honorarios profesionales y dietas	720,00	918,45
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo no acelerada	40,00	40,00
Promoción y publicidad	120,42	0,00
Transporte	118414,61	43580,99
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	26,03	0,00
Gastos de gestión		0,00
Arrendamientos operativos		0,00
Otros		0,00
Iva que se carga al costo o gasto	257,47	115,01
Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros) no relacionadas local	44,78	40,00
Total gastos	122519,09	45257,24

7.8. Gastos Financieros

Cuenta contable	año 2017	año 2018
Comisiones bancarias	44,78	40,00
Total gasto financieros	44,78	40,00

8. APROBACION DE LOS ESTADOS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta General Ordinaria de socios de la Compañía y autorizaciones para su emisión el 27/03/2019



Fernando Rodríguez
GERENTE GENERAL



Ing. Karina Cabrera
CONTADORA.