

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

Notas a los Estados Financieros Año 2019.

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, 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.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

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. 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:

COMPañÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

- 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

6.4. 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.

6.5. 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.

6.6. 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.

COMPañÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

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.

6.7. 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.

6.8. 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 2018	año 2019
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.611,09	827,29
Cuentas y documentos por cobrar corrientes locales	9.274,31	17.835,94
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	2.920,32	0.00
Cuentas propagadas	0.00	18.330,39
Total activos corrientes	27.805,72	36.993,62

7.2. Activo no corrientes

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Muebles y enseres	400,00	400,00
Equipo de computación	850,00	850,00
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	(970,00)	(1.010,00)
Total activos no corrientes	280,00	240,00

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

7.3. Pasivo corriente

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	0.00	270,00
Otras cuentas por pagar no relacionadas locales	71,92	49,06
Sueldos por pagar	0.00	356,77
less por pagar	0.00	85,10
Impuesto a la renta por pagar	2.701,34	243,00
Total pasivos corrientes	2.773,26	1.003,93

7.4. Patrimonio

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Capital suscrito y/o asignado	800,00	800,00
Aportes de socios	14.935,00	14.935,00
Utilidad acumulada	0.00	9.577,46
Utilidad del ejercicio	9.577,46	10.917,22
Total patrimonio	25.312,46	36.229,69

7.5. Ingresos

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	68.661,48	72.813,55
De otras locales	80.308,34	-
Total ingresos	148.969,82	72.813,55

7.6. Costos relacionados al ingreso

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4.632,00	4.728,00
Total costos	4.632,00	4.728,00

----Espacio en Blanco---

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES COALIASTRANS S.A.

7.7. Gastos operativos

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	562,79	574,45
Honorarios profesionales y dietas	918,45	1.205,00
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo no acelerada	40,00	40,00
Transporte	43.580,99	27.043,10
Reembolsos de gasto	0.00	23.920,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	0.00	36,72
Gastos de gestión	0.00	640,00
Arrendamientos operativos	0.00	600,00
Pago de otros bienes	0.00	208,78
Pago de otros servicios	0.00	1.368,00
IVA que se carga al costo o gasto	115,01	318,65
Total gasto operativos	45.217,24	55.954,70

7.8. Gastos Financieros

Cuenta contable	año 2018	año 2019
Costos de transacción	40,00	50,00
Total gasto financieros	40,00	50,00

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 10/03/2020



Fernando Rodríguez
GERENTE GENERAL



Ing. Karina Cabrera
CONTADORA.