

Servicio de Transporte Escolar e Institucional EL CARMEN  
SETESINECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

**NOTA 1**

**IDENTIFICACIÓN DE LA COOPERATIVA, OBJETIVOS Y  
REGLAMENTACIÓN INTERNA**

Servicio de Transporte Escolar e Institucional El Carmen SETESINECSA S.A., es una entidad de derecho privado, con domicilio en el cantón El Carmen, provincia de Manabí, constituida mediante escritura pública otorgada en la Notaría Segunda del cantón El Carmen, en abril 30 de 2007, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 07.P.DIC0000434 expedida en junio 20 de 2007; Inscrita en el Registro Mercantil, bajo la partida 15 y en el repertorio general con el número 388 en julio 30 de 2007.

La Compañía se rige por la Ley de Compañías, su estatuto, la reglamentación interna y las resoluciones de la Junta General de Accionistas, como órgano supremo de gobierno; y, por otras leyes y normas secundarias que la obligan en todo cuanto corresponde a los negocios ejecutados en conformidad con su objeto social.

**OBJETO SOCIAL**

Conforme lo prevé el Art. 3 del Estatuto, la Compañía tiene como objeto social:

- a) la prestación del servicio de transporte a estudiantes y personal de diferentes instituciones.
- b) importación, de vehículos, sus piezas, partes, repuestos, accesorios, ...
- c) la administración de lavadoras, auto servicios, gasolineras y mecánicas automotrices

La Compañía, sin embargo, sólo ha creado el espacio para que los Accionistas, en forma individual, en unidades de transporte de su propiedad, brinden los servicios descritos en el literal "a", es decir, la Compañía como tal no tiene actividad económica.

**NORMATIVIDAD INTERNA**

A la finalización del año 2012, la Compañía se regía por el Estatuto y las resoluciones de la Junta General de Accionistas.

**ENTORNO INSTITUCIONAL**

Servicio de Transporte Escolar e Institucional El Carmen SETESINECSA S.A., aunque es una empresa de capital, cuyo objeto social es el servicio de transporte de estudiantes y otras personas, no cuenta con vehículos propios para el desarrollo de esa actividad; el servicio es prestado por los accionistas, en unidades de su propiedad.

Bajo las condiciones anotadas, la Compañía no genera rentas, excepto las cuotas que le cobra a sus Accionistas para financiar los gastos en que incurre.

Servicio de Transporte Escolar e Institucional EL CARMEN  
SETESINECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

**NOTA 2**

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

La Compañía, dada la cuantía de su activo y patrimonio, para la preparación de sus estados financieros, ha adoptado las NIIF para las PYMES.

Adicionalmente, utiliza las siguientes políticas contables:

**1. VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

a. **Activos:** en general, son reconocidos al costo de adquisición; sin embargo, se aplican las particularidades siguientes:

- 1) Como efectivo y equivalentes se reconoce: los valores recibidos en numerario, metálico, los cheques a la vista y las inversiones en depósitos a plazo, pólizas de acumulación u otras colocaciones cuyos vencimientos sean iguales o menores a noventa días.
- 2) Los valores a cobrar se registran por su importe, esto es, por la cuantía que surge como derecho, en función de la resolución de la Junta General de Accionistas, el convenio, el contrato o cualquier otro medio que determine la generación de un derecho a favor de la Compañía. Los cheques post datados, se reconocen como documentos por cobrar, mientras llega la fecha señalada en ellos para su cobro (depósito).
- 3) La valuación de los activos, en los casos que procede, se realiza estimando el riesgo razonable de pérdida, como porcentaje, para luego traducirlo a un valor contable.

b. **Pasivos:** se registran por el valor total de la obligación.

- 1) Las obligaciones que surgen de la adquisición de bienes y servicios, se reconocen por el costo de estos, más impuestos o cualquier costo adicional.
- 2) Las obligaciones patronales y tributarias, se registran por el valor de estas, más los intereses y multas asociados, en los casos que corresponda.

c. **Patrimonio:** las acciones son registradas al valor nominal.

**2. MÉTODO DE ACUMULACIÓN**

Las **rentas** se reconocen cuando se genera el derecho a cobrar, aunque no se reciba dinero en ese momento.

Los **gastos** se registran por valores devengados, es decir, cuando se genera la obligación de pagar, esto significa que se registra aun cuando no se haga el desembolso.

Servicio de Transporte Escolar e Institucional EL CARMEN  
SETESINECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

No se precisa de la existencia de una factura para el reconocimiento de los gastos ni de las rentas.

**3. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Los bienes son depreciados en línea recta, a las tasas establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de esta, por considerar que representan una base razonable para sus limitados activos.

**4. PERÍODO CONTABLE Y REGISTRO DE OPERACIONES**

De conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el período contable va del 1 de enero al 31 de diciembre, esto es, un año calendario.

**NOTA 3**

**EFFECTIVO Y EQUIVALES AL EFFECTIVO**

Los fondos de la Compañía, al 31 de diciembre de 2012, eran de absoluta disponibilidad; el saldo a la fecha de cierre fue de \$ 1.533.69 (un mil quinientos treinta y tres 69/100 dólares).

**NOTA 4**

**ACTIVOS FINANCIEROS**

Están constituidos por los valores pendientes de cobro, correspondientes a las cuotas adeudadas por los Accionistas, las que serán cobradas en el siguiente período. La cuantía de estas cuotas es de \$ 1.570,00 (un mil quinientos setenta 00/100).

Aun cuando la Ley de Régimen Tributario Interno, no admite la deducibilidad de la provisión para cuentas incobrables de relacionados, se ha registrado un valor de \$ 30,00 (treinta 00/100 dólares), equivalente al 5% de la deuda de Accionistas que no pagaron en todo el año 2012, cuyo monto es \$ 600,00 (seiscientos 00/100 dólares).

En este año también se reconoció como provisión para incobrable, \$ 18,00 (dieciocho 00/100 dólares), en forma diferida, por la deuda de los mismos Accionistas, durante el período 2011, los que se registraron con débito a las utilidades de 2011.

El detalle de los valores cobrar, al 31 de diciembre de 2012, es el siguiente:

Saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2011	\$ 1.030,00	
(-) Cobrado en 2012	<u>(430,00)</u>	
Saldo neto de 2011		\$ 600,00
Cuotas de los accionistas, registradas en 2012	\$ 3.120,00	
(-) Valor pagado por los Accionistas	<u>(2.150,00)</u>	
Saldo adeudado de 2012		<u>970,00</u>
Total pendiente de cobro a los Accionistas por cuotas		\$ 1.570,00

Servicio de Transporte Escolar e Institucional EL CARMEN  
SETESINECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

PROVISIÓN PARA INCOBRABLES Y DETERIORO	(48,00)
ACTIVOS FINANCIEROS NETOS	<u>\$ 1.522,00</u>

**NOTA 5**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Este grupo del activo está compuesto por:

Muebles y enseres	\$ 400,00
Equipos de Computación	\$ 1.395,00
(-) depreciación acumulada	<u>(1.415,00)</u>
Valor contable neto	\$ 380,00

Los bienes que componen los activos de este rubro, están registrados al costo de adquisición y son depreciados a las tasas previstas en la LORTI, esto es, el 10% y 33,33%, respectivamente. Los equipos de computación tienen ya, un saldo en libros igual a cero; sin embargo, no se ha realizado el procedimiento para su baja, debido a que aún proveen utilidad a la Compañía.

**NOTA 6**

**PASIVO A CORTO PLAZO**

Las obligaciones registradas en este grupo, corresponden a:

Proveedores de servicios	\$ 1.100,00
Impuesto a la renta por pagar (sobre la renta líquida)	172,11
Impuesto a la renta por gastos no deducibles	802,59
Participación de trabajadores en las utilidades	<u>127,67</u>
Total	\$ 2.202,37

La deuda por servicios corresponde a los honorarios del contador, sólo que por el hecho de no haberse emitido la factura, debido a que los estados financieros se elaboraron después de la finalización del ejercicio, el gasto no es deducible, de conformidad con las normas tributarias.

El valor acumulado por el Impuesto A La Renta, por gastos no deducibles, se desglosa así:

• Reconocido en 2011	\$ 382,06
• Reconocido en 2012, como se explica abajo	<u>420,53</u>
Suman	\$ 802,59

En 2012, la compañía asumió las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y del IVA, además el Impuesto A La Renta sobre los gastos no deducibles, cuyo detalle es el siguiente:

Concepto	Gasto No	Impuesto	Intereses	TOTAL
----------	----------	----------	-----------	-------

Servicio de Transporte Escolar e Institucional EL CARMEN  
SETESINECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

	Deducible	Asumido	y Multas	
Gastos no deducibles	749,75	172,44	34,33	279,94
Honorarios profesionales	600,00	138,00	7,36	224,02
Retenciones asumidas por I.R.	-	7,29	6,68	13,97
Retenciones asumidas por IVA	-	28,22	26,21	54,43
TOTALES	1.349,75	345,95	74,58	420,53

El valor de la participación de los trabajadores en las utilidades, resulta de la acumulación de 2011 y 2012, así:

Imputación de 2011	\$ 100,89
Imputación de 2012	<u>26,78</u>
Total	\$ 127,67

#### NOTA 7

#### PATRIMONIO

Registra las acciones suscritas y pagadas por los accionistas, en su totalidad. El capital suscrito de la Compañía es de \$ 800,00 (ochocientos 00/100 dólares), valor que está dividido en 40 (cuarenta) acciones de \$ 20,00 cada una, registradas al valor nominal; de las que, 26 están en poder de 32 accionistas y 5 pertenecen a la Compañía, aun cuando están registradas a nombre del gerente; por lo que fueron reclasificadas como acciones propias readquiridas, como se muestra a continuación:

• Capital suscrito inicial	\$ 800,00
• Acciones propias readquiridas	<u>(100,00)</u>
Capital social neto	\$ 700,00

Hasta el cierre del ejercicio financiero, la compañía no había emitido los certificados de las acciones y estas sólo están registradas contablemente y en el libro de acciones y accionistas.

#### NOTA 8

#### INGRESOS

La Compañía, financia sus gastos con una cuota de \$ 10,00 (diez 00/100 dólares) mensuales que cobra a sus accionistas, los que han sido registrados por valores devengados, conforme se explicó en la nota 2; por lo que, el monto registrado como renta fue de \$ 3.120,00 (tres mil ciento veinte 00/100 dólares) que resulta de multiplicar \$ 10,00 por 12 meses y por 26 Accionistas

#### NOTA 9

#### GASTOS

Servicio de Transporte Escolar e Institucional EL CARMEN  
SETESINECSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

Los gastos presentados en el estado del resultado integral, considerando el aspecto tributario, se desglosan así:

• Gastos deducibles	\$ 642,21
• Gastos no sujetos a retención	14,00
• Gastos no deducibles	<u>1.349,75</u>
Total	\$ 2.005,96

Los gastos deducibles, son tales, porque además de estar respaldados en facturas, que cumplen con las exigencias del Reglamento de Comprobantes de Venta, la compañía asumió las retenciones de impuestos, como se describe en la nota 6, ya que, al momento de realizar el pago, no se las hizo.

Además de los gastos descritos arriba, se reconoció como gastos, con crédito a Impuesto A La Renta, los siguientes valores:

• Por honorarios a profesionales (\$ 600,00 x 23%)	\$ 138,00
• Gasto no deducibles (\$ 749,75 x 23%)	172,44
• Impuestos asumidos por retenciones no realizadas	35,51
• Intereses y multas sobre impuestos asumidos y G.N.D.	<u>74,58</u>
Total	\$ 420,53

René Arturo Barreiro Mendoza  
GERENTE

CPA Ing. Ever Barberán Vera  
CONTADOR  
Reg. Nac. 24.058