

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 2013

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 2013, 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 2013

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 2013

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 2013, eran de absoluta disponibilidad; el saldo a la fecha de cierre fue de \$ 2.815,83 (dos mil ochocientos quince 83/100 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 \$ 2.520,00 (dos mil quinientos veinte 00/100).

El detalle de los valores cobrar, al 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Saldo pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2011		\$ 600,00
Saldo adeudado por los accionistas, a dic. 31/2012	\$ 970,00	
(-) Valor recuperado, en 2013	<u>(370,00)</u>	
Saldo adeudado de 2012 (neto)		600,00
Cuotas de los accionistas, registradas en 2013	\$ 4.680,00	
(-) Valor pagado por los Accionistas	<u>(3.360,00)</u>	
Saldo adeudado de 2013		<u>1.320,00</u>
Total pendiente de cobro a los Accionistas por cuotas		\$ 2.520,00
PROVISIÓN PARA INCOBRABLES Y DETERIORO		<u>(510,00)</u>
ACTIVOS FINANCIEROS NETOS		\$ 2.010,00

Explicación de la provisión para incobrables:

Aun cuando la Ley de Régimen Tributario Interno, no admite la deducibilidad de la provisión para cuentas incobrables de relacionados, se ha reconocido el riesgo de pérdida de los aportes registrados como obligación de los accionistas, así:

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 2013

- Provisión de 2011

Se estima un riesgo de pérdida de la deuda de 2011, del 50% de \$ 600,00; de lo que resulta \$ 300,00, menos \$ 48,00 que ya se había reconocido antes como provisión, por lo tanto, el incremento neto de la provisión es de \$ 252,00 imputable al gasto del ejercicio 2013.

- Provisión de 2012

Se estima un riesgo de pérdida de la deuda de 2012, del 25% de \$ 600,00; de lo que resulta \$ 150,00 imputable al gasto del ejercicio 2013.

- Provisión de 2013

Finalmente, de la deuda de 2013, se imputó como provisión \$ 60,00 valor que resultó de un error de digitación, ya que la idea era cargar un gasto equivalente al 5% del saldo de la deuda de este año, esto es: $\$ 1.320 \times 0,05 = \$ 66,00$ pero se digitó \$ 60,00

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>(1.455,00)</u>
Valor contable neto	\$ 340,00

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, pero no han sido dados de baja aun.

NOTA 6

PASIVO A CORTO PLAZO

Las obligaciones registradas en este grupo, corresponden a:

Proveedores de servicios	\$ 1.700,00
Impuesto a la renta por pagar (sobre la renta líquida)	283,29
Impuesto a la renta por gastos no deducibles	1.480,69
Participación de trabajadores en las utilidades	<u>216,85</u>
Total	\$ 3.680,83

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.

**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 2013**

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

• Reconocido en 2011	\$ 382,06
• Reconocido en 2012	420,53
• Reconocido en 2013, como se explica abajo	<u>678,10</u>
Suman	\$ 1.480,69

En 2013, 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 Deducible	Impuesto Asumido	Intereses y Multas	TOTAL
Gastos no deducibles	415,60	91,43	23,93	115,36
Honorarios profesionales	600,00	132,00	34,54	166,54
Retenciones asumidas por I.R.	-	28,26	16,71	44,97
Retenciones asumidas por IVA	-	130,54	78,18	208,71
Diferencia en intereses y multas imputables a gastos no deducibles de 2012, valor que se cargó a ganancias acumuladas	-	-	142,52	142,52
TOTALES	1.015,6	382,23	295,88	678,10

El valor de la participación de los trabajadores en las utilidades, se obtuvo, así:

Imputación de 2012	\$ 127,67
Imputación de 2013	<u>89,18</u>
Total	\$ 216,85

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, 35 están en poder de 26 accionistas y 5 pertenecen a la Compañía, aún 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

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 2013

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 \$ 15,00 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 \$ 4.680,00 que resulta de multiplicar \$ 15,00 por 12 meses y por 26 Accionistas

NOTA 9

GASTOS

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

Gastos efectuados por desembolsos	\$ 2.447,86
• Deducibles	\$ 1.886,35
• No sujetos a retención	145,91
• No deducibles	<u>415,60</u>
Total	\$ 2.447,86

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.

También se reconoció como gastos, con crédito a Impuesto A La Renta, los siguientes valores:

• Por honorarios a profesionales (\$ 600,00 x 22%)	\$ 132,00
• Gasto no deducibles (\$ 415,60 x 22%)	91,43
• Impuestos asumidos por retenciones no realizadas	158,79
• Intereses y multas sobre impuestos asumidos y G.N.D.	<u>153,35</u>
Total	\$ 535,57

Además se reconoció los siguientes gastos que no generaron desembolso de dinero:

• Honorarios a profesionales	\$ 600,00
• Provisión para deudas incobrables	462,00
• Depreciación de mobiliario	<u>40,00</u>
Total	\$ 1.102,00