

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ACTIVIDAD ECONÓMICA Y DE OPERACIONES

LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “TRANSMETRO S.A.”, con RUC **1792012430001** y domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo-Ecuador, es una sociedad anónima, cuyo nombre comercial es TRANSMETRO S.A. constituida el 19 de octubre del año 2015, mediante resolución No.05.Q.I.J.4257.

La actividad principal de **TRANSMETRO S.A.** es prestar servicios correspondientes al Transporte Urbano de Pasajeros, además de la venta al por menor de combustibles para automotores y motocicletas, venta de aceites y lubricantes y servicios complementarios como el mantenimiento de vehículos automotores.

MARCO REFERENCIAL CONTABLE ADOPTADO

TRANSMETRO S.A., usará como marco de referencia técnico contable las NIIF'S para Pymes, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; además de revelar en las notas de los estados financieros una declaración explícita.

SISTEMA CONTABLE

La contabilidad y los Estados Financieros de **TRANSMETRO S.A.**, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad, disposiciones de los Organismos de Control y demás normas legales vigentes en el Ecuador.

UNIDAD MONETARIA

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el dólar (\$).

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros básicos que deberá presentar la empresa son: estado de situación financiera, un único estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, y estado de flujos de efectivo; presentando las notas explicativas a los estados financieros. Los mismos que deben ser presentados anualmente, comprendiendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al período anterior.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA/BANCOS/FONDOS ROTATIVOS)

El efectivo diario correspondiente a los ingresos ordinarios serán depositados en las cuentas corrientes de **TRANSMETRO S.A.**, según sea el caso; por la recaudación de caja común de los accionistas y de la flota de 15 unidades de propiedad de la empresa las cuentas corrientes No. **3364279004** y **2100118855** del Banco del Pichincha respectivamente, por el negocio de Gasolinera en la cuenta corriente No. **3458633104** del Banco del Pichincha, y por el negocio de la Lubricadora en la cuenta corriente No. **3505284504** del Banco del Pichincha, además todas las entradas por pagos de vouchers serán acreditadas en las cuentas: corriente del Banco del Internacional No. **4000604809**, ahorros Banco Solidario No. **5927003148887**.

- ✚ A fin de llevar un control de los movimientos de dinero se realizarán de manera mensual las correspondientes conciliaciones bancarias, así como los cuadros del mayor general de caja.
- ✚ El efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán en el estado de situación financiera como la primera partida del activo corriente.

ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR)

- ✚ La empresa reconocerá los documentos y cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste se transforme en forma de efectivo o equivalente al efectivo y que genere otro tipo de beneficio económico.
- ✚ Se registrarán por todas las cuentas provenientes de la venta de mercadería y por prestación de servicios a crédito, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Tenemos dos tipos de créditos en el caso de la Lubricadora: Compras de llantas y Baterías y Consumos realizados por Accionistas.

- ✚ En las cuentas por cobrar a los Accionistas por consumo de servicios se acordará un plazo máximo del crédito de 30 días, teniendo en consideración el tiempo de cambio de aceites y lubricantes en las unidades de Transporte Urbano.
- ✚ En las cuentas por cobrar por concepto de Llantas y Baterías, se acordará un plazo máximo del crédito de 5 meses, tiempo de crédito que nos otorga el proveedor.
- ✚ Baja de activos financieros: se eliminarán cuando la empresa considere que éste activo ya no podrá ser recuperado. Sin embargo se establece que los créditos se otorgarán únicamente a los accionistas de la empresa o clientes particulares con garantía de los accionistas de la empresa, con la finalidad de asegurar el cobro en el menor tiempo posible, esto con la finalidad de que los aportes de los accionistas sean la garantía del crédito.

ANTICIPOS CONTRATOS/SERVICIOS

- ✚ Previo a la ejecución de un anticipo por contrato de bienes o servicios se solicitará la aprobación del contrato en el que se deberá establecer la descripción a detalle del bien o servicio a adquirirse.

INVENTARIOS

- ✚ La cuenta de inventarios abarca en el caso de la Gasolinera el combustible en sus tres tipos: DIESEL, EXTRA y SUPER, y para el caso de la Lubricadora los artículos destinados para la venta.
- ✚ Para la determinación del costo de adquisición nos basamos en el valor total de la factura.
- ✚ La contabilización se la realizara al costo de adquisición por el sistema del Inventario permanente.
- ✚ Se determina utilizar el método promedio ponderado para calcular el costo de los inventarios, que no podrá superar el valor de las últimas compras o el precio de venta para el caso de productos terminados.
- ✚ Los inventarios obsoletos o dañados, deberán listarse en forma separada a fin de cuantificar el monto total de éstos inventarios y efectuar las provisiones requeridas.

- ✚ Al momento de facturar los ítems que constan en el inventario se registrara el costo de adquisición más el porcentaje de ganancia aprobada por la Gerencia.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- ✚ El costo de la propiedad, planta y equipo comprende el precio de compra incluyendo obligaciones de importación e impuestos que graven la adquisición, y que no sean recuperables y deduciendo los descuentos y bonificaciones de carácter económico. Y todos aquellos costos directamente imputables en los que sea necesario incurrir hasta su puesta en servicio.

Serán considerados como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que cuenten con las siguientes características:

- Tener un costo de adquisición superior a \$500.000,00
- Tener una vida útil de por lo menos 1 año
- Ser destinado para la prestación del servicio
- No estar dispuesto a la venta
- Ser de propiedad de **TRANSMETRO S.A.**

- ✚ El método de depreciación a utilizarse es por reducción de saldos o línea recta
- ✚ La depreciación se la realizará en forma manual en el mes siguiente del registro de la compra.
- ✚ El valor residual de los bienes en el caso particular de los vehículos es de \$40.000,00.
- ✚ Las propiedades, planta y equipo se presentarán en el estado de situación financiera como primera partida del activo no corriente, reflejando el importe bruto y el importe de la depreciación acumulada.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

- ✚ La empresa reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación, su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que se requiera la transferencia de recursos económicos para su liquidación al vencimiento.
- ✚ Se medirá inicialmente al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene efectos de financiación, en éste caso se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- ✚ Se presentarán en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses.

OBLIGACIONES CON BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones Instituciones Financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente los recursos de terceros se valorizarán por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor.

INGRESOS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

INGRESOS ORDINARIOS

- ✚ Son considerados ingresos ordinarios aquellos relacionados con la venta de los servicios y artículos como son: Transporte Urbano, cobros por Administración, innovar y radio, venta de combustibles, aceites y lubricantes.

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

- ✚ Son considerados ingresos extraordinarios los provenientes de intereses bancarios, diferencias por sobrantes de caja, aportes por traspasos y cualquier aportación extraordinaria de los accionistas para cubrir gastos extraordinarios.

GASTOS

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los gastos serán reconocidos y direccionados según el negocio que corresponda: Transporte Urbano, Gasolinera y Lubricadora.

A continuación se presentan de manera detallada las notas contables:

NOTA No. 1				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	• Caja	✓ Fondos de recaudación de producción de buses de socios y flota.	120,898.66	154,952.10
		✓ Fondos de venta de combustibles.	20,377.80	
		✓ Fondos de venta de lubricantes.	13,675.64	
	• Caja chica	✓ Fondos rotativos para cubrir gastos mínimos de Sede y Flota.	250.00	550.00
		✓ Fondos rotativos para cubrir gastos mínimos Gasolinera	250.00	
		✓ Fondos rotativos para cubrir gastos	50.00	

	<ul style="list-style-type: none"> Bancos locales 	mínimos Lubricadora ✓ Pichincha ✓ Austro ✓ Internacional ✓ Guayaquil ✓ Solidario	67,789.46 982.02 16,644.63 130.43 723.93	86,270.47
Nota No. 2 ACTIVOS FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> Documentos y cuentas por cobrar clientes Documentos y cuentas por cobrar comerciales relacionadas Cuentas por cobrar a empleados Anticipo a proveedores 	✓ Gasolinera ✓ Lubricadora ✓ Sede y flota ✓ Gasolinera ✓ Sede y flota ✓ Gasolinera ✓ Lubricadora ✓ Sede y flota ✓ Gasolinera	32,998.42 54,699.62 133,886.55 50,000.00 4,722.99 1,933.40 1,201.43 24,650.00 1,500.00	87,698.04 183,886.55 7,857.82 26,150.00
Nota No. 3 INVENTARIOS	<ul style="list-style-type: none"> Inventario Lubricadora Inventario Gasolinera 			29,091.27 12,498.38
Nota No. 4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> Retención de IVA presuntivo IVA por bienes Retenciones del IVA (30%) Retenciones del IVA (70%) Retenciones fuente Anticipo Impuesto a la Renta 			19,372.36 29,503.88 38.21 3.04 1,101.44 68,578.55
Nota No. 5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> Otros activos corrientes (Sede) 			106,787.00
Nota No. 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<ul style="list-style-type: none"> Terreno Edificio Muebles y enseres Vehículos Depreciación propiedad, planta y equipo 			130,500.00 707,927.36 4,167.26 1,509,828.79 -254,525.35
Nota No. 7 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	<ul style="list-style-type: none"> Cuentas por cobrar comerciales relacionadas a largo plazo (Sede) <ul style="list-style-type: none"> Préstamos de Ahorro e interés 80,735.09 Préstamos Renova e interés 117,173.21 			197,908.30
NOTA No.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<ul style="list-style-type: none"> Proveedores Cuentas por pagar socios (cheques girados) Anticipo a clientes 	✓ Sede y flota ✓ Gasolinera ✓ Lubricadora ✓ Sede y flota ✓ Gasolinera ✓ Gasolinera	39,367.87 238.76 46,551.10 294,516.50 23,275.63 2,361.39	86,157.73 317,792.13 2,361.39

NOTA No.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> • Con el IESS • Beneficios Empleados • Participación Trabajadores 	1,553.66 6,052.08 1,455.42
NOTA No.10 PASIVOS POR IMPUESTOS	<ul style="list-style-type: none"> • IVA Cobrado • Retenciones del IVA (30%) • Retenciones del IVA (70%) • Retenciones del IVA (100%) • Retenciones en la Fuente (1%) • Retenciones en la Fuente (2%) • Retenciones en la Fuente (8%) • Retenciones en la Fuente (10%) • Impuesto a la Renta 	29,493.53 617.98 281.71 481.10 426.49 420.39 80.00 150.00 1,814.43
NOTA No.11 PASIVOS A LARGO PLAZO	<ul style="list-style-type: none"> • Proveedores (15 Buses de flota) • Cuentas por pagar comerciales (Aportes realizados por los accionistas de Sede) 	831,777.43 1,592,778.26
NOTA No.12 PATRIMONIO	<ul style="list-style-type: none"> • Capital Suscrito <ul style="list-style-type: none"> • AGUIAR PATRICIO • ALVEAR RAMIRO • ANGULO ARMIDA • ARBOLEDA MIGUEL • ARMIJOS MARIBEL • ATIENCIA MARGOTH • BASANTES MATEO • BERMEO LEONARDO • BERRONES RAMIRO • BORJA PATRICIO • BRAVO TERESA • BURGOS ALFREDO • CABRERA GONZALO • CADENA ORACIO • CAGUANA GIOVANNI • CAGUANA PATRICIO • CAGUANA FABIAN • CAGUANA ROLANDO • CATOTA SANTIAGO • CELI HUMBERTO • CHACON ORFELINO • CHANCAY ELIAS • CHANCAY ISAURO • CHOLOTA MATILDE • TRANSMETRO S.A. • CUEVA ISABEL • ERAZO GEOVANNY • ESPIN ERNESTO • FLORES TERESA • GREFA VIDAL • GUAMAN GUSTAVO • GUANOQUIZA NDRES 	3080,00 4760,00 3080,00 80,00 33440,00 120,00 160,00 1760,00 160,00 3880,00 2000,00 4760,00 80,00 840,00 200,00 3080,00 4720,00 160,00 5120,00 14040,00 3080,00 160,00 40,00 120,00 2160,00 4720,00 1720,00 6400,00 1720,00 200,00 120,00 120,00

		• GUTIERREZ CATALINA	120,00	
		• GUTIERREZ RICHARD	4760,00	
		• HARO VERONICA	3080,00	
		• HORTA JAVIER	1720,00	
		• JACOME LUCIANO	4880,00	
		• LALANGUI ANDRES	80,00	
		• LALANGUI PAUL	38360,00	
		• LOGRO EUGENIO	160,00	
		• LOPEZ PATRICIO	1720,00	
		• LOZADA ELIAS	120,00	
		• LOZADA ANTONIO	4800,00	
		• LOZADA GEOVANNI	4800,00	
		• LOZADA GUSTAVO	9640,00	
		• LOZADA MARCELO	4720,00	
		• LOZADA ARTURO	240,00	
		• LUCIO MARCELO	3320,00	
		• LUDEÑA VANESSA	25240,00	
		• LUDEÑA OLMEDO	72280,00	
		• MAZAMBA ANABEL	240,00	
		• MERA WILFRIDO	120,00	
		• MIRANDA ALBERTO	1720,00	
		• MONAR MARCELO	26560,00	
		• MONTERO IGNACIO	4800,00	
		• MORENO ERNESTO	4720,00	
		• MORENO RAMIRO	4720,00	
		• MORENO ARTURO	200,00	
		• OUVU BOLIVAR	4760,00	
		• OÑA FABIAN	160,00	
		• OÑA DARIO	3080,00	
		• PALLAROSO MARIA	3400,00	
		• PALLAROSO IVAN	148720,00	
		• PINTO RUBEN	80,00	
		• QUEVEDO AMALIA	80,00	
		• QUIMBIURCO ANYULIN	280,00	
		• RIOFRIO ARTURO	4720,00	
		• RIVADENEIRA REGULO	4840,00	
		• RIVADENEIRA IVAN	4760,00	
		• RODRIGUEZ CESAR	320,00	
		• ROMERO LEONARDO	120,00	
		• ROMERO CARLOS	120,00	
		• ROMERO GERMAN	80,00	
		• ROSADO ENEYDER	4720,00	
		• RUANO ROMEL	12880,00	
		• RUIZ VINICIO	120,00	
		• RUIZ MEDARDO	3800,00	
		• SALAZAR ANTONIO	80,00	
		• SAN MARTIN ALBERTO	2720,00	
		• SANCHEZ ALBERTO	9400,00	
		• SECAIRA NORMA	120,00	
		• SOLARTE MILENA	120,00	
		• SOLORZANO JUAN	4760,00	

	<ul style="list-style-type: none"> • TERAN NUVIA 4760,00 • TOAPANTA SEGUNDO 1800,00 • TOLEDO FERNANDO 120,00 • TRAVEZ WASHINGTON 4760,00 • UVIDIA EDMUNDO 720,00 • VACA EDUARDO 1720,00 • VACA FRANKLIN 3840,00 • VARGAS CLEMENTE 4720,00 • VARGAS FEDERICO 4760,00 • VERA PABLO 80,00 • VERGARA REDIN 80,00 • ZAMBRANO KELVIN 3200,00 		
	<ul style="list-style-type: none"> • Aporte para futuras capitalizaciones 595,533.52 • Reserva Legal 964.45 • Utilidades acumuladas 138,927.97 • Pérdidas acumuladas -689,842.23 • Utilidad del ejercicio actual 5,789.67 <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sede y flota -48,991.03 ✓ Lubricadora 287.61 ✓ Gasolinera 58,406.23 • Adopción por primera vez de NIIF -94,405.13 		

NOTA No.13			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<ul style="list-style-type: none"> • Gasolinera 2,340,040.90 • Lubricadora 366,944.02 • Administración, innovar y radio 232,394.60 • Transporte Urbano 861,770.31 		3,801,149.83
NOTA No.14			
OTROS INGRESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Otros ingresos ordinarios 51,373.71 		51,373.71
NOTA No.15			
COSTOS DE VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> • Combustibles 2,064,050.66 • Lubricantes 261,074.15 		2,325,124.81
NOTA No.16			
COSTOS Y GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • GV Sueldos 238,511.34 • GV Décimo Tercer Sueldo 19,271.79 • GV Décimo Cuarto Sueldo 15,510.81 • GV Vacaciones 8,262.17 • GV Aporte Patronal 28,877.07 • GV Fondo de Reserva 8,983.58 • GV Bono anual de productividad 51,371.02 • GV Mov Transp y Otros 58,473.34 • GV Bonificación por finiquito 741.01 • GV Alimentación y refrigerio 4,353.00 • GV Uniforme al personal 848.00 • GV Transporte de combustible 12,149.22 • GV Transporte de valores 4,430.06 • GV Tv cable 130.98 • GV Varios 2,466.38 • GV Agua Potable 2,315.14 • GV Energía Eléctrica 17,565.33 		847,056.66

	<ul style="list-style-type: none"> • GV Teléfono • GV Seguridad y vigilancia • GV Gasto tanquero • GV Telefonía celular • GV Suministros Oficina • GV Suministros y materiales • GV Instalación de PAYGAS electronics • GV Repuestos varios flota • GV Gastos mecánicos • GV Mantenimiento de flota • GV Cambios de aceite flota • GV Gasto combustible • GV Gasto llantas • GV Gasto baterías • GV Aportes a la cia. • GV Gasto administración, innovar y radio • GV Mantenimiento y soporte de equipos • GV Adecuación e Instalaciones • GV Publicidad 	<p>480.79</p> <p>975.78</p> <p>5,558.00</p> <p>404.04</p> <p>8,872.77</p> <p>21,872.66</p> <p>2,016.00</p> <p>47,527.79</p> <p>19,614.13</p> <p>4,081.94</p> <p>33,022.77</p> <p>115,655.93</p> <p>37,668.38</p> <p>6,583.67</p> <p>45,515.16</p> <p>34,047.25</p> <p>8,755.49</p> <p>22,724.04</p> <p>10,045.83</p>	
NOTA No.17			
GASTOS ADMINISTRACIÓN	DE		
	<ul style="list-style-type: none"> • Sueldos • Décimo Tercer Sueldo • Décimo Cuarto Sueldo • Vacaciones • Aporte Patronal • Fondo de Reserva • Bonificación por Finiquito • Bono anual de productividad • Honorarios Profesionales • Servicios Prestados • Gastos Legales • Servicio de Innovar y radio • Refrigerios en asambleas, reuniones y capacit. • Viáticos • Gastos sociales y de representación • Donaciones y ayudas • Capacitación empleados y socios • Varios • Suministros de Oficina • Suministros de Limpieza • Gastos de imprenta • Suministros y materiales • Agua Potable • Energía Eléctrica • Teléfono • Internet • Celular • Adecuación e Instalaciones • Mantenimiento de Equipos 	<p>45,605.20</p> <p>4,107.29</p> <p>3,866.68</p> <p>2,233.73</p> <p>5,555.72</p> <p>2,602.12</p> <p>93.41</p> <p>6,065.37</p> <p>19,900.00</p> <p>2,116.88</p> <p>4,321.23</p> <p>38,318.32</p> <p>9,425.71</p> <p>2,391.83</p> <p>758.90</p> <p>880.00</p> <p>2,148.00</p> <p>106,216.54</p> <p>9,257.13</p> <p>44.26</p> <p>4,259.00</p> <p>1,527.07</p> <p>482.67</p> <p>761.08</p> <p>554.75</p> <p>2,825.86</p> <p>4,409.49</p> <p>1,061.89</p> <p>5,138.29</p>	502,505.92

	<ul style="list-style-type: none"> • Deprec Vehículos • Mov Transp y Otros • Mov presidente • Mov gerente • Mov directorio • Mov comisario 	138,094.08 2,443.48 18,000.00 24,000.00 15,040.00 18,000.00	
NOTA No.18 IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Municipio • Cuerpo de Bomberos • Cámara de Comercio • Licencia ambiental • Presupuesto anual ARCH • Gestión ambiental • Plan de Contingencia 	2,708.46 30.00 360.00 1,068.98 3,200.00 2,271.92 230.00	9,869.36
NOTA No.19 GASTOS FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> • Servicios bancarios • Intereses 	10,079.77 148,184.21	158,263.98

RESULTADO DEL EJERCICIO

En este periodo se refleja una utilidad antes de impuestos y utilidades trabajadores de \$9,702.81; utilidad trabajadores \$1,455.42; impuesto a la renta causado \$1,814.43; reserva legal \$643.30, quedando una utilidad neta de \$5,789.67