

COMPAÑIA DE TRANSPORTE RAYO DE LUNA TRANSLUNA CIA.LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información general

Compañía de transporte Rayo de Luna TRANSLUNA CIA.LTDA. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio se encuentra en la Provincia de Morona Santiago, Cantón Morona Parroquia Macas. Escritura pública de constitución de fecha 11 de junio de 1998, Resolución N° 98-3-1-1-294- dictada por la Superintendencia de Compañías de fecha 16 de junio de 1998 inscrita en Registro Mercantil, bajo el número (06) repertorio número (475) de fecha 18 de junio de 1998. Sus actividades principales son: servicios regulares de transporte intra provincial de pasajeros en bus.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Bases de elaboración

Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros de la compañía Transporte Rayo De Luna Transluna Cia.Ltda.se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) dólares, que es la moneda funcional de Ecuador y de la compañía.

Principio contable sobre el registro de hechos económicos

Los registros contables se registran utilizando el principio del devengado mediante el cual se reconocen y registran los derechos o las obligaciones, en el momento en que se generan, hay o no la presencia de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.

Contabilización de bienes de larga duración o activos fijos depreciables

Los bienes de larga duración o activos fijos depreciables, se registran al costo de adquisición.

Disponibilidades

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos de fácil realización

Anticipos de fondos

Comprenden las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipa a proveedores de bienes y/o servicios.

Cuentas por cobrar

Corresponden las cuentas que registran y controlan las deudas pendientes de cobro, correspondiente a: multas por incumplimientos de reglamento interno, aportes mensuales por vueltas, entre otros que no han sido efectivizados en el mes correspondiente.

Bienes de Administración

Dentro de esta clasificación se encuentran los bienes de propiedad de la compañía adquiridos que sirven para el normal desarrollo de sus actividades.

Pasivos

Son deudas u obligaciones directas asumidas por la compañía, con personas naturales y jurídicas con el propósito de cancelarlas en la forma y condiciones pactadas o determinadas en las disposiciones legales.

Patrimonio

Revela los derechos sobre los activos de la compañía.

Nota 1 Capital participativo

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 de 440 u.m. comprenden 11.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 0.04 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

Nota 2 Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo al 31 de diciembre de 2017 su valor representa a:

Caja	(a) \$	1.732.50 u.m.
Caja Chica	(b) \$	50.00 u.m.
Ctas. Banco del Austro	(c) \$	3.169.25 u.m.
Cuenta Corriente N° 0014160248	\$	2.879.21 u.m.
Libreta de ahorros N° 0014659943	\$	290.04 u.m.

(a) Corresponde a los fondos disponibles que la compañía recibe en efectivo por concepto de boletería, multas, aportes de socios por concepto de vueltas, entre otros, valores que son entregados a los socios una vez que estos presentan sus facturas para el pago de sus servicios y otros depositados en la cuenta corriente de la compañía hasta un plazo máximo de 48 horas.

(b) corresponde al valor en efectivo que la compañía apertura bajo la denominación de caja chica con valores menores que sirven para el pagos de gastos menores e imprevistos para uso normal de sus actividades

(c) Corresponde a los fondos disponibles que mantuvo la compañía, en las cuentas bancarias en el Banco del Austro cuenta corriente y cuenta de ahorros, producto de la captación de dinero por concepto de las recaudaciones diarias.

Nota 3 Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados Locales

Las cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados con la compañía al 31 de diciembre de 2017 se detallan a continuación:

Arrastre de cuentas de años anteriores 31/12/2015	\$ 1.327.62
Sra. Ninfa Siguenza compra de llantas año 2016	\$ 0.02
Sr. Manuel Loja Pizarro (Jorge Cabrera cuota mes de abril/16	\$ 303.00
Bermeo Pérez José Ricardo	\$ 898.24
Mogrovejo Palacios Galo Fernando	\$ 71.00
Ruth Molina (Orellana Luis)	\$ 27.00

Nota 4 Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados Locales

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 es de \$ 1.05 que corresponde a una multa por retraso en la declaración al IESS mes de diciembre/2017, en contra de la CONTADORA.

Nota 5 Otras Cuentas por Cobrar Anticipos

La compañía consigna al 31 de diciembre de 2017 en calidad de anticipos los siguientes valores:

Anticipo a proveedor de servicios de auditoria	\$ 1.000.00 u.m.
Anticipo a proveedor por servicios de arrendamiento	
De oficina en el cantón Talisha.	\$ 120.00 u.m

Nota 6 Crédito Tributario a favor del IVA

La compañía mantiene como saldo del crédito tributario del año 2017 el monto de \$ 3.356.08 valor que corresponde al año 2016, el mismo se irá compensando en el transcurso de los años subsiguientes.

Nota 7 Crédito Tributario a favor del Impuesto a la renta

El crédito tributario por concepto de impuesto a la renta del año 2017 se desglosa de la siguiente manera:

Crédito tributario año 2016	\$ 582.94 u.m
Anticipo de impuesto a la renta por retenciones año 2017	\$ 84.83 u.m.
Anticipo de impuesto a la renta año 2016 1era y 2do cuota	\$ 556.48 u.m

Nota 8 Inventarios:

Inventarios.- los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada primera salida (FIFO) y su registro se realiza aplicando el sistema de inventario permanente.

La compañía mantiene en calidad de inventarios al 31 de diciembre de 2017 los siguientes:

De Suministros y materiales	\$ 175.84
De productos Terminados y mercaderías en almacén	\$ 1.510.69

Nota 9 Cuentas por Pagar.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía adeuda a terceros \$ 1.510.59 u.m. que corresponden a obligaciones por los siguientes conceptos:

Cuentas y documentos por pagar proveedores relacionados locales	\$ 631.04 u.m.
Cuentas y documentos por pagar proveedores no relacionados locales	\$ 1.178.83 u.m.
SRI retenciones a la fuente diciembre/2017	\$ 147.24 u.m.
SRI retenciones del IVA diciembre/2017	\$ 167.17 u.m.
IESS obligaciones por aportes mes de diciembre/2017	\$ 317.14 u.m.

Nota 10 Bienes de larga duración

Los bienes de larga duración se encuentran clasificados en:

Muebles y enseres	\$ 1.546.56 u.m.
Equipo de computación y software	\$ 1.522.82 u.m.
Terrenos	\$ 3.639.85 u.m.

Nota 11 Los Ingresos y Gastos

Ingresos

Los ingresos del año 2017 obtenidos por actividades operacionales propias de la naturaleza de la compañía suman \$ 49.647,35 u.m. detalladas así:

Ventas netas gravadas con tarifa 0%-boletaje	\$41.094.60 u.m.
Ventas netas a terceros	\$ 8.467.00 u.m.
Ventas suministros y materiales	\$ 10.00 u.m.
Ventas netas gravadas con tarifa 12%	\$ 85.75 u.m.

Los ingresos por cuotas ordinarias que corresponden al cobro por vueltas cuyo monto asciende a \$46.843.00 u.m.

Otros ingresos obtenidos por multas y memorándums y otros conceptos de carácter temporal \$ 11.662.55 u.m.

Ingresos extraordinarios por Bono FENACOTIP e ingresos para cancelar obligaciones de la compañía para su funcionamiento aportados por los socios conforme asamblea \$ 43.644.98 u.m.

Costos y Gastos

Los costos y gastos suman \$ 148.937.82 u.m. y se encuentran detallados de la siguiente manera:

Costos de ventas	\$ 77.50
------------------	----------

Gastos Operacionales	\$ 95.801,20
Gastos no operaciones	\$ 52.864,62
Gastos extraordinarios	\$ 194,50

La compañía durante el año 2017 obtuvo una utilidad de \$ 2.860,06 u.m..

En el año 2017 se procedió a amortizar el 25% de la pérdida del año 2016 que fue de \$1.900,77 u.m. y corresponde a \$953,36 u.m. en este período de una utilidad gravable de \$3.813,42.

Nota 12 Patrimonio

Situación que se debe resaltar y que se ha venido registrando a lo largo de los años anteriores es lo referente al patrimonio, el mismo que se encuentra sobreestimado cuyo desglose se refleja de la siguiente manera:

CAPITAL	
Capital Participativo-Certificados de participación	440,00
Capital Social	4.711,52
Aportes Futuras capitalizaciones	148,68
RESERVAS	
Reservas Legales	1.766,48
RESULTADOS	
Utilidades Retenidas acumuladas años anteriores	10.255,02

Estos valores fueron consignados por la ex – contadora información presentada a abril 2016 y para este período se siguen manteniendo hasta obtener un criterio normativo y legal que permita ajustar los mismos.

Cuentas de Orden

La compañía al 31 de diciembre establece cuentas de orden por un monto de \$3.587,54 referente a las observaciones realizadas a los resultados del año 2016 conforme oficio N°04- PM-2017, estos tendrán que ser analizados y continuar con el trámite correspondiente hasta que conjuntamente con los resultados de la auditoría en proceso se obtenga por parte de la junta general de socios la autorización para su registro contable.


Eco. Mgs. CPA Patricia Morocho G.
CONTADORA

Macas, Abril 10 de 2018