

COMPAÑÍA 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 2018

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 Parraquia 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, menos la depreciación acumulada, según las NIC 16

Depreciación de propiedades, plantas y equipos.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal, considerando el costo menos el valor residual sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si fuera necesario, en cada cierre de los estados financieros, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con las expectativas de uso de los activos.

Los terrenos no son depreciados.

La Compañía Raya de Luna TRANSLUNA Cía. Ltda deprecia los activos de propiedades, plantas y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los años de vida útil estimados y porcentaje de depreciación, se resumen de la siguiente manera:

ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN ANUAL %	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares	5%	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%	5
Equipos de cómputo y software	33%	3

Disponibilidades

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

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y cheques, con vencimiento original de tres meses o menos. Estas partidas se registran a su costo amortizado, el cual no difiere significativamente de su valor de realización.

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.

Inventarios

Las existencias se valorizan al menor valor entre el precio de adquisición o costo de producción y el valor neto realizable.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta. El método de valorización de las existencias es el costo promedio ponderado.

El costo de las existencias comprenderá todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darle a las existencias su ubicación y condición actual.

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.

Provisiones

Las provisiones se reconocen en el balance cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado.
- Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Las provisiones, se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación.

El criterio contable para los gastos y provisiones, se forma exclusivamente por los valores a facturar en el futuro, dichos gastos provisionales forman parte del presupuesto del presente periodo.

Nota 1 Capital participativo

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 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 2018 su valor representa a:

Caja	(a) \$	2.523.41 u.m.
Caja Chica	(b) \$	50.00 u.m.
Ctas. Banco del Austro	(c) \$	3.752.68 u.m.
Cuenta Corriente N° 0014160248	\$	60.57 u.m.
Libreta de ahorros N° 0014659943	\$	3.692.11 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, aportes y contribuciones para pago de seguros, frecuencias y sueldos de presidencia, entre otros gastos imprevistos; los valores por concepto de boletería 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 2018 asciende a: \$ 2.568.79, mismos que se detallan a continuación:

Arrastre de cuentas de años anteriores 31/12/2015	\$ 1.327.62
Sra. Ninfa Sigüenza compra de llantas año 2016	\$ 0.02
Sr. Manuel Laja Pizarro (Jorge Cabrera cuota mes de abril/16	\$ 303.00
Berneio Pérez José Ricardo multa aplicada por MRL	\$ 50.00
Berneio Perez Ricardo memorando nro.55	\$ 50.00
QUEZADA QUEZADA EDGAR PATRICIO/memo.28.29.40.48	\$ 170.00
BENAVIDES CABRERA JENNY LUZMILA/vuelta de 29 días del mes de diciembre)	\$ 468.15
SIGÜENZA PESANTEZ NINFA GUILLERMINA/memo.51.53	\$ 200.00

Nota 4 Crédito Tributario a favor del IVA

La compañía mantiene como saldo del crédito tributario del año 2018 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 5 Crédito Tributario a favor del Impuesto a la renta

El crédito tributario por concepto de impuesto a la renta del año 2018 se desglosa de la siguiente manera:

Crédito tributario año 2017	\$ 616.49 u.m
Anticipo de impuesto a la renta año 2018 1era y 2do cuota	\$ 220.05 u.m

Nota 6 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 2018 los siguientes:

De Suministros y materiales	\$ 200.18
De productos Terminados y mercaderías en almacén	\$ 1.510.69

Nota 7 Cuentas por Pagar.

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía adeuda a terceros \$ 4.873.91 u.m. que corresponden a obligaciones por los siguientes conceptos:

Cuentas y documentos por pagar proveedores relacionados locales	\$ 71.60 u.m.
Cuentas y documentos por pagar proveedores no relacionados locales	2.458.97 u.m.
SRI retenciones a la fuente diciembre/2018	\$ 342.07 u.m.

SRI retenciones del IVA diciembre/2018	\$ 262.34 u.m.
IESS obligaciones por aportes mes de diciembre/2018	\$ 558.69 u.m.
Provisiones por pagar gastos periciales diciembre/18	\$ 1.180.24 u.m.

Nota 8 Bienes de larga duración

Los bienes de larga duración se encuentran clasificados en:

Equipo de oficina	\$ 423.42 u.m.
Muebles y enseres	\$ 1.546.56 u.m.
Equipo de computación y software	\$ 2.053.60 u.m.
Terrenos	\$ 3.639.85 u.m.

Para la depreciación de activos se utiliza el método del valor residual conforme tabla del SRI. Para el año 2018 la depreciación asciende a \$ 393.70 u.m.

Nota 9 Los Ingresos y Gastos

Ingresos

Los ingresos del año 2018 obtenidos por actividades operacionales propias de la naturaleza de la compañía suman \$ 75.392.57 u.m. detalladas así:

Ventas netas gravadas con tarifa 0%-boletaje	\$74.871.07 u.m.
Ventas suministros y materiales	\$ 521.50 u.m.

Los ingresos por cuotas ordinarias que corresponden al cobro por vueltas cuyo monto asciende a \$52.959.00 u.m.

Otros ingresos obtenidos por multas y memorándums y otros conceptos de carácter temporal \$ 6.207.43 u.m.

Ingresos extraordinarios por Contribuciones recibidas como ingresos para cancelar obligaciones de la compañía como frecuencias, seguros y sueldo de presidencia aportados por los socios conforme asamblea \$ 24.111.17 u.m.

Costos y Gastos

Los costos y gastos suman \$ 158.060.42 u.m. y se encuentran detallados de la siguiente manera:

Costos de ventas	\$ 199.59
Gastos Operacionales	\$ 139.889.57
Gastos no operaciones	\$ 16.751.58
Gastos extraordinarios	\$ 1.219.68

La compañía durante el año 2018 obtuvo una utilidad gravable de \$ 819.90 u.m.,

En el año 2018 se procedió a amortizar el 25% de la utilidad gravable año 2018 y corresponde a valor amortizable de \$ 204.98 u.m. en este periodo. Refiérase art.11 LORTI.

Nota 10 Provisiones

El rubro de provisiones referente a gastos con afectación presupuestaria correspondiente al servicio de peritaje judicial a la auditoría de los estados financieros periodo 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre 2015 proceso Nro. 1401018118070021 asciende a \$1.331.55 u.m., monto en el que se encuentra incluido el impuesto IVA.

Nota 11 Patrimonio

Capital suscrito y pagado y número de certificados de aportación

Según consta en la 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, el capital es de Cuatrocientos cuarenta dólares \$440.00 divididos en 11.000 participaciones suscritas y pagadas de acuerdo al siguiente detalle:

SOCIOS	CAPITAL	N° PARTICIPACIONES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
BERMEO PEREZ JOSE RICARDO	84,80	2.120	19,27%
BUESTAN ZHININ MANUEL JESUS	1,60	40	0,36%
BENAVIDES CABRERA JENNY LUZMILA	1,60	40	0,36%
CARDENAS MARIN MANUEL YOBANI	1,60	40	0,36%
CUENCA ORTIZ NELLY ESPERANZA	84,80	2.120	19,27%
ESCOBAR CAMPOVERDE WASHINGTON DANIEL	1,60	40	0,36%
GAVILANES AUCAY SEGUNDO ISAURO	1,60	40	0,36%
MOGROVEJO CALLE JOSE ROBERTO	1,60	40	0,36%
MOGROVEJO PALACIOS GALO FERNANDO	1,60	40	0,36%
MOLINA MONTENEGRO JORGE LEONIDAS	1,60	40	0,36%
ORELLANA FERNANDEZ LUIS PACIENTE	84,80	2.120	19,27%
PALOMEQUE GUTIERREZ MARLON FAVIAN	84,80	2.120	19,27%
QUEZADA QUEZADA EDGAR PATRICIO	1,60	40	0,36%
SALDAÑA GARCIA ARISTO	1,60	40	0,36%
SIGUENZA PESANTEZ NINFA GUILLERMINA	84,80	2.120	19,27%
Total:	440,00	11.000	100,00%

Política de dividendos

A la fecha de los presentes estados financieros, aun no existe política de dividendos.

Dividendos

Al término de este ejercicio no existe repartición de utilidades o dividendos.

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, a las fechas que se indican, el patrimonio se desglosa de la siguiente forma:

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 periodo se siguen manteniendo hasta obtener un criterio normativo y legal que permita ajustar los mismos.


Eco. Mgs. CPA Patricia Moracho G.
CONTADORA