

## **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 2019**

#### **Nota 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.

#### **Nota 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 presentación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2019 de Compañía de transporte Rayo de Luna TRANSLUNA CIA.LTDA , se presentan en miles de dólares estadounidenses y han sido preparados de acuerdo a instrucciones y Normas de preparación y presentación de información financiera emitidos por la Superintendencia de Valores y Seguros. Los estados de situación financiera , estado de resultados, por el período terminado el 31 de diciembre de 2019, que se incluyen en el presente informe, han sido preparados de acuerdo a Normas internacionales de información financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los Estados Financieros de Compañía de transporte Rayo de Luna TRANSLUNA CIA.LTDA., al 31-12-2019 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad. Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos se encuentran expresadas en miles de dólares estadounidenses, siendo ésta la moneda funcional de la compañía.

## Bases de elaboración

### Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros de la compañía Transporte Rayo De Luna Transluna Cia.Ltda. han sido elaborados de conformidad de acuerdo a Instrucciones y Normas de preparación y presentación de Información financiera, emitidas por la Superintendencia de Valores y Seguros. 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, haya 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 Rayo 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, barcasas 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. B: cualquier concepto que signifique deuda a favor de la compañía se registran a su valor nominal.

### **Inventarios**

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

Para el caso de la compañía dentro del grupo de existencias corresponden al blocks de listado de pasajeros que son los únicos que se venden a los socios.

### **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.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidas cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la compañía.

### **Reconocimiento de Gastos**

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se devengan.

### Nota 3.- Capital participativo

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 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 4.- Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo al 31 de diciembre de 2019 su valor representa a:

Caja	(a) \$	1.249.77 u.m.
Caja Chica	(b) \$	50.00 u.m.
Ctas. Banco del Austro	(c) \$	3.611.27 u.m:
Cuenta Corriente N° 0014160248	\$	613.36 u.m.
Libreta de ahorros N° 0014659943	\$	2.997.91 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 y otros conceptos que representen ingreso bancario.

### Nota 5.- Cuentas y documentos por cobrar clientes

Las cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados con la compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende a: \$ 3.915.90, mismos que se detallan a continuación:

Detalle	Monto \$
Arrastre de cuentas de años anteriores 31/12/2015	\$ 1.327.62

Sr. Manuel Loja Pizarro (Jorge Cabrera cuota mes de abril/16	\$ 303.00
Registro de corrección exigida por el SRI mediante oficio nro.DZ6-GTROPEC19-558-M, en la que se rectifican el valor de inventario de productos terminados (PERDIDA DE LLANTAS)	\$ 1.510.69
GAVILANES AUCAY SEGUNDO ISAURO/vuelta del 26 de diciembre al 18 de enero/20	\$147.00
GAVILANES AUCAY SEGUNDO ISAURO/multa por vuelta de 6 días hasta el 31 de diciembre del 2019	\$30.00
varios socios registro cuentas por cobrar de frecuencias no canceladas por paro indefinido de indígenas y que fueron pagadas al municipio.	\$440.02
FERNANDEZ GLADYS.- valor a cobrar por concepto de sueldo pagado en más en el mes de diciembre/19	\$73.45
DORIS ERAZO.- valor a cobrar por concepto de sueldo pagado en más en el mes de diciembre/19	\$84.12

Las cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados con la compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende a: \$ 360.26, mismos que se detallan a continuación:

Detalle	Monto \$
MOROCHO RUTH PATRICIA.- multas presentación aportes IESS	\$0.64
GOBIERNO MUNICIPAL DE TAISHA.- compra de boletos macas-taisha	\$ 43.50
consejo cantonal de protección de derecho taisha, fact.6289	\$316.12

#### **Nota 6 Crédito Tributario a favor del IVA**

La compañía mantiene como saldo del crédito tributario del año 2019 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 2019 se desglosa de la siguiente manera:

Crédito tributario año 2018 \$ 721.55 u.m

Anticipo de impuesto a la renta año 2019 1era , 2do 3ra y 4ta cuota	\$ 57.50 u.m
Retenciones de impuesto a la renta año 2019	\$ 11.19 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 2019 los siguientes:

De Suministros y materiales	\$ 7.46
-----------------------------	---------

**Nota 9 Cuentas por Pagar.**

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía adeuda a terceros \$ 4.140.39 u.m. que corresponden a obligaciones por los siguientes conceptos:

Cuentas y documentos por pagar proveedores relacionados locales \$533.77 u.m. detallados así:

CUENCA ORTIZ NELLY ESPERANZA	0,10
SOCIOS DE LA COMPAÑÍA	0,12
CARDENAS MARIN MANUEL YOBANI/diciembre taisha	173,83
CARDENAS MARIN MANUEL YOBANI/diciembre taisha	359,72

Cuentas y documentos por pagar proveedores no relacionados locales 2.841.96 u.m. detallados así:

FRANKLIN PUENTE	0,90
AJUSTE DE CUENTAS	0,36
HEREDIA EMILIO	2.840,70

SRI retenciones a la fuente diciembre/2019	\$ 393.63 u.m.
SRI retenciones del IVA diciembre/2019	\$ 277.42 u.m.
IESS obligaciones por aportes mes de diciembre/2019	\$ 93.61 u.m.

**Nota 10 Bienes de larga duración**

Los bienes de larga duración se encuentran clasificados en:

Equipo de oficina	\$ 773.43 u.m.
Muebles y enseres	\$ 1.282.26 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 2019 la depreciación asciende a \$ 526.15 u.m.

## **Nota 11 Los Ingresos y Gastos**

### **Ingresos**

Los ingresos del año 2019 obtenidos por actividades operacionales propias de la naturaleza de la compañía suman \$ 193.282.60 u.m. detalladas así:

Ventas netas gravadas con tarifa 0%-boletaje	\$91.577.98 u.m.
Ventas netas a terceros	\$ 1.119.31 u.m.
Ventas suministros y materiales	\$ 833.00 u.m.

Los ingresos por cuotas ordinarias que corresponden al cobro por vueltas cuyo monto asciende a \$53.655.00 u.m.

Otros ingresos obtenidos por multas y memorándums y otros conceptos de carácter temporal no especificados \$ 4.585.65 u.m.

Ingresos financieros por intereses ganados sobre libreta de ahorros \$ 7.56 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 \$ 41.504.10 u.m. cuyos rubros se detallan así:

Contribuciones recibidas impuestos frecuencias	11.114,75
Contribuciones recibidas sueldos y otros gastos personales	4.929,03
Contribuciones recibidas otros gastos	25.460,32

### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos suman \$ 193.438.29 u.m. y se encuentran detallados de la siguiente manera:

Costos de ventas	\$ 458.71
Gastos Operacionales	\$ 154.035.45
Gastos no operaciones	\$ 13.944.05
Gastos extraordinarios	\$ 25.000.08

El desglose de cada uno de los rubros se detalla así:

Costo de ventas	458,71
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada den IESS	17.681,38
Beneficios y Prestaciones Sociales que no constituyen materia gravada del IESS	9.129,71
Aportes a la seguridad social	3.546,31
Honorarios profesionales y dietas	6.134,31
Arrendamiento de inmuebles	7.788,00
Servicios básicos	947,48
Servicios personales	10.215,96
Promoción y publicidad	232,24
Suministros y materiales de oficina	771,75
Suministros y materiales de aseo	2,50
Transporte y movilización	93.177,98
Alimentación y refrigerio	3.187,84
Viáticos y gastos de viaje	400,00
Depreciación de Activos Fijos	396,75
Otros servicios	38,85
Pagos por otros bienes	150,45
Pago imprevistos	233,94
Comisiones Bancarias	36,40
Impuestos Contribuciones y Otros	10.451,59
Iva que se carga al Gasto	3.316,24
Patentes e Impuestos municipales	139,82
Gastos no deducibles locales	0,08
Aportes Extraordinarios específicos	25.000,00

La compañía durante el año 2019 obtuvo una pérdida de \$ 155.69 u.m..

En el año 2019 no se procede a amortizar el 25% de la pérdida acumulada de años anteriores, conforme art.11 LORTI. Para el estado de situación inicial la compañía dentro de sus estados financieros registrara una pérdida acumulada de años anteriores de \$ 898.12 u.m a amortizarse en los siguientes ejercicios.

## Nota 12 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:

C.I.	NOMBRES Y APELLIDOS	NACIONALIDAD	TIPO SOCIO	CAPITAL	n° PARTICIPACIONES
0301170403	BERMEO PEREZ JOSE RICARDO	ECUADOR	NACIONAL	84,80	2.120
1400279327	BUESTAN ZHININ MANUEL JESUS	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
0103555116	BENAVIDES CABRERA JENNY LUZMILA	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400364228	CARDENAS MARIN MANUEL YOBANI	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400487144	CUENCA ORTIZ NELLY ESPERANZA	ECUADOR	NACIONAL	84,80	2.120
0704621531	ESCOBAR CAMPOVERDE WASHINGTON DANIEL	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400614424	GAVILANES AUCAY SEGUNDO ISAURO	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400121735	MOGROVEJO CALLE JOSE ROBERTO	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400343354	MOGROVEJO PALACIOS GALO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400493969	MOLINA MONTENEGRO JORGE LEONIDAS	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
0101120848	ORELLANA FERNANDEZ LUIS PACIENTE	ECUADOR	NACIONAL	84,80	2.120
1400423297	PALOMEQUE GUTIERREZ MARLON FAVIAN	ECUADOR	NACIONAL	84,80	2.120
1400352926	QUEZADA QUEZADA EDGAR PATRICIO	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
0300761467	SALDAÑA GARCIA ARISTO	ECUADOR	NACIONAL	1,60	40
1400414106	SIGUENZA PESANTEZ NINFA GUILLERMINA	ECUADOR	NACIONAL	84,80	2.120
TOTAL (USD \$):				440,00	11.000

### 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

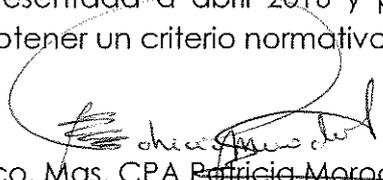
**RESERVAS**

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 Morocho G.  
CONTADORA