



METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Metroambato S.A. está constituida el 13 de marzo de 1986 de conformidad a la Ley de Compañías, realiza actividades de Agencias de Viajes, domiciliada en la ciudad de Ambato. Las políticas contables de la Compañía están de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno y con las Normas Internacionales Financieras (NIIFS).

Bases de acumulación.- Las transacciones son registradas cuando ocurren, no cuando se recibe o paga el dinero.

A.- Efectivo y equivalentes de efectivo.- La compañía considera efectivo y equivalentes en efectivo los valores contabilizados en caja chica; caja y bancos.

B.- Valuación de propiedad, planta y equipo.- Los activos adquiridos son revalorizados e ingresados al precio de compra.

C.- Depreciación de activos Fijos.- El método utilizado en la depreciación es el de línea recta con valor residual, la vida útil considerada para la depreciación de los activos fijos están de acuerdo a los determinados en el numeral 7 del artículo 10 del Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 2009, esto es: Edificios 20 años (5%), Muebles y Enseres 10 años (10%), vehículos 5 años (20%) y equipo de computación 3 años (33%). Y también realizamos la revalorización de los activos según numeral 6 del artículo 28 del RLORTI vigente para el 2012.

D.- Amortización de Activos Diferidos.- El tiempo de amortización para los diferidos con que cuenta la empresa se lo registra de acuerdo al consumo de dicho activo.

E.- Provisión de Jubilación Patronal.- Corresponde al cálculo actuarial efectuado por la empresa "Actuaría Consultores Cía. Ltda."

F.- Legislación Tributaria

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "SOCIEDAD" y "Agentes de Retención de Impuestos"; dejamos de ser desde octubre del 2011 Contribuyentes Especiales, por lo que METROAMBATO S.A



METROAMBATO S.A

durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

Por concepto de Impuestos METROAMBATO S.A contribuyó al país:

\$ 73.669,16 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 38.199,02 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 12.108,02 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 11.397,13 como "Agente de Retención de IVA".

En resumen la empresa contribuyó al país por concepto de impuestos generados, retenidos y pagados un monto total de **\$ 135.373,33**

G.- COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del periodo contable 2011 con el período 2012 son comparables.

1. ACTIVO .- Este rubro esta conformado por:

ACTIVO DISPONIBLE	: \$ 31.088,73	Nota a.
ACTIVO EXIGIBLE	: \$ 141.397,30	Nota b.
ACTIVO REALIZABLE	: \$ 17.678,23	Nota c.
ACTIVO FIJO	: \$ 17.639,06	Nota d.
OTROS ACTIVOS	: \$ 43.966,54	Nota e.

TOTAL ACTIVO : \$ 271.680,80

Nota a.- ACTIVO DISPONIBLE

CAJA CHICA

CAJA	VALOR
CAJA CHICA	200
CAJA TRAMITES QUITO	500
TOTAL	700

A fin de coordinar el flujo de información requerido por el SRI en "Anexos", la caja chica es utilizada con reposición mensual por cada una de las oficinas Caja Matríz \$100,00; Caja Suc1 Mall \$50,00 y Caja Suc2 Portal \$50,00; Caja Trámites Quito \$500,00; La misma que es utilizada para gastos generales que son justificadas con sus respectivas facturas.



METROAMBATO S.A

BANCOS

BANCO	CUENTA	VALOR
PICHINCHA	3147272004	-5.380,77
PRODUBANCO	02080000378	-26.852,90

Los valores de bancos corresponden a los saldos que obtuvimos al final del mes de cada unos de las cuentas corrientes; de igual forma coinciden con el AUXILIAR de bancos de nuestro programa SIFAR 2012 (Módulo2 Caja-Banco).

Presenta un saldo negativo debido al sobregiro ya que se nos subió el valor de cuentas por cobrar. Está reflejado en el balance general como cuenta de pasivo (en disponible). (Anexo nº1 Banco Produbanco) y (Anexo nº 2 Banco Pichincha).

TARJETAS DE CREDITO

Corresponden a los saldos de tarjetas que el banco tiene pendiente en acreditarnos a la cuenta ya sea en el Banco Pichincha o Produbanco, su saldo es de **\$6.023,53**. (Anexo nº3).

TARJETA DE CREDITO OPERADOR

Este valor corresponde a las tarjetas de crédito enviado a los operadores como anticipo por futuro viaje y son cruzadas cuando ya nos envían la factura. La cuenta se registra por separado de Anticipo Operadores para tener un mejor control y su saldo es de **\$2.365,20** (Anexo nº4).

INVERSION UNIFINSA

Este valor corresponde a la Póliza de Unifinsa N° 12632 cuyo monto es de \$22.000,00 con fecha de vencimiento 28 de febrero 2013.

Nota b.- ACTIVO EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de cuentas por cobrar son:

B.1.- La cuenta **CLIENTES** está constituido por un valor total de **\$ 42,343,34** ;.(Anexo nº 4).



METROAMBATO S.A

Esta cuenta de clientes se encuentra respaldada por la factura que se emite al cliente en el momento de la venta de los servicios; cuyo documento físico copia reposa en archivo de contabilidad.

B2.- Cheques Protestados.- Este valor corresponde a los cheques protestados de los siguientes pasajeros:

DAMIAN MOSCOSO	3.893,46
MARIA DOLORES GAVILANEZ	3.239,37
TORRES CARRASCO JORGE FC.39181	468,07

7.600,90

B.3.- Los saldo de **ANTICIPOS SUELDOS**; corresponden a cuentas por cobrar empleados al 31 de diciembre 2011 equivale a **\$1.820,49** y será descontado a partir del enero 2013.(Anexo n°5)

B.4.- El saldo de los anticipos de operadores para reservas de viajes de los pasajeros equivale a \$ 38.413,10

fecha	debe	haber	descrip
30/06/2011	11495,89		DECAMERON NUEVO MUNDO
14/11/2011	9749,77		DECAMERON ATENAS
17/11/2011	535,00		AEROLANE
17/11/2011	5782,54		DREAMTRAVEL GRUPO INMACULADA
21/11/2011	88,62		PROMODAN
29/11/2011	10761,28		IATA
SALDO		38.413,10	

B5.-Garantía por Arriendo de bodega N° 205 en Inmueble CCCaracol. Su valor es de \$60,00

B6.- Cuentas por cobrar no relacionadas.- Corresponde al registro de CESION DE DERECHOS DEL CONTRATO DE ANTICRESIS suscrita el 30 de noviembre del 2009; del local comercial ubicado en la calle Sucre y Montalvo "Portal del Parque Montalvo", ocupado actualmente por Metroambato S.A manejándose como terera sucursal de la empresa.



METROAMBATO S.A

- Se entregó \$60.000 dólares americanos a los cónyuges JUAN BAUSTISTA PALACIOS Y SILVIA SUAREZ ALTAMIRANO; quienes nos arriendan el local desde el mes de abril del 2009. Luego en el mes de noviembre se decide en realizar dicho contrato.

Se ha dividido en dos cuentas:

- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS En esta cuenta obtenemos el valor de \$38.000,00; (**Cuenta por cobrar a corto plazo**) y corresponde al año en curso. Mientras que la diferencia de \$22.000,00 registramos en OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO (**Cuenta por cobrar a largo plazo**).

De tal manera este valor será devuelto en el lapso de CINCO AÑOS, es decir al final del plazo contemplado en el contrato de anticresis.

B.8.-El movimiento para provisión de cuentas incobrables fue: Saldo inicio de año \$554.39.

B9.- Impuestos Fiscales.- En Crédito Tributario en retención en la fuente obtenemos el valor de \$ 12.108,02; Y en retención de IVA \$11.397,13.

Nota C.-ACTIVO REALIZABLE

INVENTARIO DE MERCADERIA

Corresponde a los servicios que no se facturaron hasta el 31 de diciembre del 2011 así como boletos aéreos, paquetes y otros su valor es de **\$ 17.678,23**. (Anexo nº 6).

Nota d.- ACTIVOS FIJOS

Los valores de la cuenta de activos fijos utilizados para depreciar son los siguientes:

MATRIZ - CENTRO COMERCIAL CARACOL

INMUEBLES	: \$ 65.693,15
MUEBLES Y ENSERES	: \$ 4.243,08
EQUIPOS DE CÓMPUTO	: \$ 16.753,55

SUCURSAL 1 - MALL DE LOS ANDES

MUEBLES Y ENSERES	: \$ 8.380,00
EQUIPOS DE CÓMPUTO	: \$ 6.167,33

SUCURSAL 2 - EL PORTAL

MUEBLES Y ENSERES	: \$ 10.500,00
EQUIPOS DE CÓMPUTO	: \$ 3.211,58



METROAMBATO S.A

ACTIVO UTILIZADO PARA LAS TRES OFICINAS

VEHÍCULO	: \$	1.573,95
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	: \$	-72.487,35
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	: \$	68,75
SUMAN	: \$	43.966,54 Nota d.

De acuerdo a la constatación física realizada tenemos la existencia y operación de los activos fijos, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

Se realizó la revalorización de activos fijos, de acuerdo a NIIFS, y a la artículo 28 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "Cuando un contribuyente haya procedido al revalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar.

Luego Metroambato realizó la remodelación de la oficina Matriz ubicada en el Centro Comercial Caracol, cuyo costo fue de \$ 34.154,06 (en la que consideramos como inmueble la cantidad de \$13.103,15; como muebles y enseres \$4.243,08 y como gasto muebles y enseres \$16.807,83)

Así detallamos lo siguiente:

MATRIZ		
TOTAL INMUEBLES	65.693,15	
REMODELACION MATRIZ	13.103,15	
REVALORIZACION	52.590,00	
REVALORIZACION	52.590,00	
(-) INMUEBLE		
ANT.REVALOR.	42.058,29	
DIFERENCIA DEP.NIIFS	10.531,71	VALOR CONSIDERADO DEPRECIAR GASTO NO DEDUCIBLE
TOTAL INMUEBLE	65.693,15	
(-)DIFERENCIA DEP.NIIFS	10.531,71	
DIFERENCIA DEP.SRI	55.161,44	VALOR CONSIDERADO DEPRECIAR GASTO DEDUCIBLE

El resto de Activos fijos se representan en los auxiliares del anexo 7.

Nota e.- OTROS ACTIVOS



METROAMBATO S.A

PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a los PROGRAMAS INFORMATICOS que adquirimos como: el sistema de contabilidad SAFI Y SIFAR y el sistema VTC AEROLINEAS (registro de pago con tarjeta de crédito aerolíneas).

	SOFTWARE	
21/06/2011	SOFTWARE SIFRA	2.500,00
	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2012	2.500,00

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta la estamos explicando en el punto **(B7) CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS.**

2.-PASIVO.- Este rubro esta conformado por:

PASIVO CORTO PLAZO : \$ 93.114,65
 PASIVO A LARGO PLAZO : \$ 71.774,09

SUMAN : \$ 164.888,74

CUENTAS POR PAGAR TRAMITE : \$17.077,43 **Nota a.**
 ANTICIPO CLIENTES : \$22.798,71 **Nota b.**
 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS : \$ 1.633,38 **Nota c.**
 OBLIGACIONES LABORALES : \$17.162,75 **Nota d.**
 PASIVOS A LARGO PLAZO : \$71.774,09 **Nota e.**

Nota a.- PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR TRAMITE

Corresponde a lo siguientes cuentas consumo por pagar tarjeta corporativa:

CUENTA POR PAGAR TRAMITE

TARJETA CORPORATIVA DINERS CLUB

AEROLANE	749949	663,52
AEROLANE	749938	1.769,32
ICONOS		3576,68
DECAMERON		5.165,58
EUROLATINA		3.178,20
INDUMOT		2.055,27

16.408,57



METROAMBATO S.A

TAME	134,77
	134,77
GRUPO JUBILADOS ALC	534,09
	534,09
	17.077,43

Nota b.- ANTICIPO CLIENTES

Valor depositado por los pasajeros como anticipo para realizar su viaje; pendiente de ser utilizado el próximo mes: su saldo es de \$22.798,71. (Anexo n 8)

Nota c.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En la cuenta impuestos por pagar se contabiliza valores por concepto de Iva por pagar, retenciones en la fuente y retenciones del Iva que genera las actividades comerciales desempeñadas por la empresa a favor del Servicio de Rentas Internas, que al final del periodo 31 de DICIEMBRE DEL 2012 presenta los valores siguientes:

Impuesto por retenciones de la fuente	: \$	341,04
Impuesto por retenciones de iva	: \$	297,17
Impuesto por IVA PAGADO/COBRADO	: \$	995,17

IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012.

El impuesto causado por concepto del 23% de Impuesto a Renta es de **\$5.815,22.**

Nota d.-OBLIGACIONES LABORALES

APORTE IESS	: \$	2.101,07	A1.
FONDOS DE RESERVA	: \$	426,79	A2.
NOMINA POR PAGAR	: \$	3.633,09	A3.
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	: \$	4.441,35	A4.
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	: \$	2.350,40	A5.

SUMAN : \$17.162,75

A1.-: Corresponde a los saldos que la empresa debe al IESS por concepto de planillas de aportes, descuentos de préstamos del mes de DICIEMBRE 2012.

Aporte Patronal por Pagar \$ 1.187,36
Aporte Personal por Pagar \$ 913,71

A2.- Corresponde a los fondos de reserva de los empleados que están acumulando; y la empresa se encarga de depositar en el mes siguiente es decir hasta el 15 de enero 2013.

A3.- Corresponde al sueldo por pagar a los empleados del mes de diciembre que se paga el 2 de enero 2012.



METROAMBATO S.A

A4. Se refiere a las utilidades de los empleados del año 2012 pendiente de pago hasta el mes de abril año 2013.

A5. Considera el saldo de las cuentas de reservas o provisiones como DÉCIMO TERCERO, DÉCIMO CUARTO de los empleados. Según cuadro de provisiones detallados en (Anexo N° 9).

PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL.- Se registra basándose en el correspondiente cálculo actuarial efectuado por la empresa "Actuaría Consultores Cía. Ltda.", de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera.

Nota e.- PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamo Banco del Pichincha.- Se adquirió un préstamo al Banco del Pichincha por el valor de \$ 34.990,19, plazo de 18 meses con una tasa fija de interés de 11.20% este monto se utiliza para LA REMODELACIÓN DE LA OFICINA Matriz.

Préstamo Unifinsa.- Este valor es por \$ 20.226,58; con una tasa de interés de 11,59% al 01 de marzo 2013. Valor para poder cubrir nuestro disponible en bancos.

3. PATRIMONIO.- Esta conformado por:

CAPITAL SOCIAL	: \$20.000,00	Nota a.
RESERVAS	: \$50.353,22	Nota b.
RESULTADOS	: \$40.864,96	Nota c.

SUMAN **: \$111.218,18**

Nota a.- El capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 20.000,00 constituido por 20.000 acciones con un valor nominal de \$ 1.00 según escritura pública del 13 de diciembre del 2000.

Nota b. Detallamos lo siguiente:

Reserva Legal	: \$ 11.865,92	A.
Reserva Facultativa	: \$ 14.869,75	B.
Reserva de Capital	: \$ 23.617,55	C.
SUMAN	: \$ 50.353,22	

A. De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 339 de la Ley de Compañías el cual asigna un porcentaje equivalente al 10% de las utilidades resultantes de cada ejercicio para la reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social, el cálculo fue:



METROAMBATO S.A

Reserva Legal 2002	\$ 4.040,53
Reserva Legal 2003	\$ 506,83
Reserva Legal 2004	\$ 1.266,17
Reserva Legal 2005	\$ 1.662,68
Reserva Legal 2006	\$ 4.389,71
(-) Reserva Legal 2007	\$ 1.868,98
Reserva Actual	\$ 11.865,92

Reserva Legal 2007 \$ 1.868,98; como ya superamos la base de la reserva legal este valor se incluye a la Utilidad a Disposición de los Accionistas en el año 2007 teniendo como Reserva Legal Actual de \$11.865,92

B. Reserva de Capital **\$23.617,55**; es un valor que representa la conversión de sucres a dólares, que ocurrió en el año 2000. Los señores accionistas deben tomar la decisión de utilizar o no ese monto siempre y cuando quieran capitalizar sus acciones, es decir si lo desean pueden realizar un aumento.

C. Reserva facultativa.- **\$14.869,75**; surge por decisión del ente y también puede denominarse estatutaria o voluntaria por lo que la Junta de Accionista decidió enviar esta reserva la Utilidad a Disposición de los Accionistas del Ejercicio Económico año 2009.

Nota c.- En el presente periodo se obtuvo una **Utilidad Antes de Impuestos** de **\$29.608,97**; valor que representa la utilidad en relación a los ingresos y gastos obtenidos durante el período del 1º de enero al 31 de diciembre del 2012. Es así que luego del cálculo del 23% para el pago del impuesto a la renta y pago del 15% de utilidades de trabajadores queda como resultado final el valor de **\$ 19.352,40** **Utilidad disponible para los Señores Accionistas.**

Resultados Acumulados Provisión x Adopción 1º vez NIIFS.- Este valor calcula de la revalorización de los activos fijos según NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS (NIIFS). Metroambato presente en este año la nueva cuenta que por afectación de la revalorización de nuestros activos existió una diferencia de \$ 6.829,87, que fue presentada a la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

4. INGRESOS Y GASTOS

4.1 INGRESOS.- En los ingresos tenemos detallado por cada oficina:

INGRESOS MATRIZ CENTRO COMERCIAL CARACOL	: \$ 199.041,48
INGRESOS SUCURSAL 1º MALL DE LOS ANDES	: \$ 120.506,89
INGRESOS SUCURSAL 2º EL PORTAL	: \$ 95.014,51

SUMAN : **\$ 414.562,88**



METROAMBATO S.A

Estos valores corresponden a los ingresos obtenidos por la venta realizada de boletos aéreos, land tours, y cobro de servicios por emisión de boletos o asesoramiento

También se registra las sobrecomisiones que nos entrega METROAGENCIA (OVER COMISION); por el valor de **\$75.958,62**; y en comisión por segmentación de Sabre es de **\$ 16.073,82**; y se detalla sus valores en el Estado de Pérdidas y Ganancias 2012

4.2 GASTOS.- En gastos tenemos detallado por oficinas:

MATRIZ

GASTOS DE PERSONAL	: \$ 104.867,01
GASTOS DE OPERACION	: \$ 83.786,06
GASTOS DE VENTA	: \$ 45.879,04

SUCURSAL 1º MALL DE LOS ANDES

GASTOS DE PERSONAL	: \$ 28.130,21
GASTOS DE OPERACIÓN	: \$ 33.651,13
GASTOS DE VENTA	: \$ 16.714,86

SUCURSAL 2º EL PORTAL

GASTOS DE PERSONAL	: \$ 29.638,47
GASTOS DE OPERACIÓN	: \$ 20.011,53
GASTOS DE VENTA	: \$ 14.219,88

OTROS GASTOS

SERVICIOS BANCARIOS	: \$ 8.055,72
SUMAN	: \$376.898,19

Todos los gastos se encuentran debidamente respaldados y se mantiene reposando en archivos; y se detalla sus valores en el Estado de Pérdidas y Ganancias 2012.

Realizador Por:



Adriana Cabrera P.
CONTADORA GENERAL
METROAMBATO S.A