METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

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

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

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

$ 70.512,63que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

$ 31.952,83 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

$ 6.909,79 como "Agente de Retención de Renta"; y,

$ 1.774,45 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 **$ 111.149,70**

G.- COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del Período Contable 2013, son comparables con el Período Contable 2014; tanto sus Activo, Pasivos, Patrimonio, Utilidad, Ingresos y Gastos.

1. ACTIVO .- Este rubro esta conformado por:

ACTIVO DISPONIBLE	: $	29.176,98 **Nota a.**
ACTIVO EXIGIBLE	: $	256.388,39 **Nota b.**
ACTIVO REALIZABLE	: $	9.942,28 **Nota c.**
ACTIVO FIJO	: $	31.453,15 **Nota d.**
OTROS ACTIVOS	: $	3.839,46**Nota e.**

TOTAL ACTIVO : $330.800,26

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 $150,00; Caja Suc1 Mall $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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

BANCOS

BANCO	CUENTA	VALOR
PICHINCHA	3147272004	3.189,64
PRODUBANCO	02080000378	18.797,65

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 2014 (Módulo2 Caja-Banco).

El Banco Produbanco, presenta un saldo positivo está reflejado en el balance general como cuenta de activo (en el disponible). (Anexo nº1 Banco Produbanco) y el Banco del Pichincha presente saldo positivo reflejado en el activo (en disponible). (Anexo nº 2 Banco Pichincha).

En esta cuenta tenemos una gran diferencia si hacemos una comparación del año 2013 y 2014, ya que presenta un saldo negativo en el Banco Produbanco, es decir tenemos un sobregiro y está reflejado en el balance general como cuenta de pasivo. Cuando verifiquemos los balances comparativas vemos una afectación de año a año en el activo disponible.

PRODUBANCO	02080000378	-83.393,62

TARJETAS DE CREDITO

Corresponden a los saldos de tarjetas que el banco tiene pendiente en acreditarnos a las cuentas del Banco Pichincha o Produbanco, su saldo es de **$4.942,16** (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 **$1.547,53** (Anexo nº4).

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

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 **$ 99.551,40**.(Anexo nº 5).

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 rosada reposa en archivo de contabilidad.

B.2.- Los saldo de **ANTICIPOS SUELDOS;** corresponden a cuentas por cobrar empleados al 31 de diciembre 2014 equivale a **$1.020,00** y será descontado a partir del enero 2015.(Anexo n°6)

B.3.- El saldo de los anticipos de operadores para reservas de viajes de los pasajeros equivale a **$77.730,12**.(Anexo nº 7).

B4.- <u>Cuentas por cobrar no relacionadas.-</u> El veinticinco de marzo del 2009 se celebra un contrato de anticresis con un plazo de duración de cinco años; entre la compañía CUESPER S.A y los cónyuges JUAN BAUSTISTA PALACIOS Y SILVIA SUAREZ ALTAMIRANO propietarios del local el Portal ubicado en la calle Sucre y Montalvo; se entregándoles la suma de SESENTA MIL DOLARES AMERICANOS (USD60,000).

En éste contrato se autoriza expresamente a la compañía CUESPER S.A. para que arriende el mencionado local a la compañía METROAMBATO S.A.

El 30 de noviembre del 2009, la compañía CUESPER S.A., sede los derechos del Contrato de Anticresis a favor de la compañía METROAMBATO S.A, es decir que tiene todos los derechos y obligaciones derivados del referido contrato. Se dan por notificados a los cónyuges JUAN BAUSTISTA PALACIOS Y SILVIA SUAREZ

ALTAMIRANO y aceptan expresamente esta cesión de derechos contractuales, comprometiéndose los a devolver a la compañía METROAMBATO S.A la suma de SESENTA MIL DOLARES AMERICANOS (USD 60.000), al final del plazo contemplado.

Se encuentra registrado en:

- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS En esta cuenta obtenemos el valor de $60.000,00; (**Cuenta por cobrar a corto plazo**) y corresponde al año en curso.

  Este valor debimos haber recibido en el mes de marzo del 2014; pero el Señor JUAN BAUTISTA PALACIOS lo tiene como crédito, recibiendo $600,00 como interés mensual hasta que nos pueda reembolsar el valor entregado.

B5.- Impuestos Fiscales.- En Crédito Tributario en retención en la fuente obtenemos el valor de $ 18.086,87.

En este valor encontramos $7.025,55 Crédito Tributario en Retenciones en la Fuente Año 2013. Trámite que lo ingresaremos hasta el mes de marzo del 2015; realizando la solicitud de pago en exceso de retenciones del año 2013.

El valor es de $ 11.061,32, corresponde al Crédito Tributario en Retenciones en la Fuente año 2014. Será utilizado para la conciliación tributaria para el pago del Impuesto a la Renta.

En el año 2013 realizamos los trámites correspondientes del valor que teníamos a favor en retenciones. Logramos recuperar una parte de ellas quedando el saldo pendiente de $ 7.025,55; la explicación de esta recuperación de reclamo que realizamos al SRI se encuentra adjunta al (Anexo nº 8).

Nota C.-ACTIVO REALIZABLE

INVENTARIO DE MERCADERIA

Corresponde a los servicios que no se facturaron hasta el 31 de diciembre del 2014 así como boletos aéreos su valor es de **$ 9.942,28** (Anexo nº 9).

Nota d.- ACTIVOS FIJOS

Los valores de la cuenta de activos fijos depreciables tenemos el valor de $122.484,98 son los siguientes:

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

MATRIZ - CENTRO COMERCIAL CARACOL

INMUEBLES	: $ 65.693,15
MUEBLES Y ENSERES	: $ 4.243,08
EQUIPOS DE CÓMPUTO	: $ 18.657,35

SUCURSAL 1 - MALL DE LOS ANDES

MUEBLES Y ENSERES	: $ 8.536,25
EQUIPOS DE CÓMPUTO	: $ 6.924,12

SUCURSAL 2 – EL PORTAL

MUEBLES Y ENSERES	: $ 10.500,00
EQUIPOS DE CÓMPUTO	: $ 3.478,58

Estos activos se dan de baja por el cierre de la oficina Sucursal 2 El Portal, pero se mantiene en libros como Muebles y Enseres y (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres.

ACTIVO UTILIZADO PARA LAS TRES OFICINAS

VEHÍCULO	: $ 1.573,95

(-) DEPRECIACION ACUMULADA	**: $ -89.313,08**
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	**: $ -1.718,75**
Total Activos Fijos	**: $ -31.453,15 Nota d.**

De acuerdo a la constatación física realizada tenemos la existencia y operación de los activos fijos, los mismos que son 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.

El resto de Activos fijos se representan en los auxiliares (anexo nº 10).

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

Nota e.- OTROS ACTIVOS

PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a los PROGRAMAS INFORMATICOS que adquirimos en el año 2011 como: el sistema de contabilidad SIFAR

	SOFTWARE	
21/06/2011	SOFTWARE SIFAR	2.500,00
	SALDO AL 31DICIEMBRE 2014	**2.500,00**

Amortizamos mensualmente, y tenemos un saldo pendiente de amortizar de $781,25.

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

PASIVO CORTO PLAZO	: $	178.694,13
PASIVO A LARGO PLAZO	: $	12.804,18
SUMAN	**: $**	**191.498,31**

PROVEEDORES	: $24.142,10 **Nota a.**
CUENTAS POR PAGAR TRAMITE	: $51.472,34 **Nota b.**
ANTICIPO CLIENTES	: $32.752,41 **Nota c.**
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	: $23.081,50 **Nota d.**
OBLIGACIONES LABORALES	: $25.990,70 **Nota e.**
PASIVOS A LARGO PLAZO	: $12.804,18 **Nota f.**

Nota a.-PROVEEDORES

Corresponde a las cuentas por pagar a operadores y mayoristas por $ 24.142,10, son las siguientes (Anexo nº 11):

Nota b.- CUENTAS POR PAGAR TRÁMITE

Corresponde a las siguientes cuentas consumo por pagar tarjeta corporativa por el valor de $ 51.472,34. (Anexo nº12).

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

Nota c.- Valor depositado por los pasajeros como anticipo para realizar su viaje; pendiente de ser utilizado el próximo mes: su saldo es de $32.752,41. (Anexo nº13)

Nota d.- 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 2014 presenta los valores siguientes:

Impuesto por retenciones de la fuente	: $	233,12
Impuesto por retenciones de iva	: $	101,28
Impuesto por IVA PAGADO/COBRADO	: $	4.465,60
= IMPUESTO A PAGAR DICIEMBRE 2014.	: $	**4.800,01**

En el año 2014, obtuvimos un valor a favor de METROAMBATO S.A. $ 20.000,88 (Crédito tributario de IVA año 2012-2013).
Este valor es utilizado para el pago de IVA y fue cruzado de la siguiente manera según (Anexo nº14).

IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2014.

El impuesto causado por concepto del 22% de Impuesto a Renta es de **$ 18.281,49.** (cálculo anexo CONCILIACION TRIBUTARIA).

Nota f.-OBLIGACIONES LABORALES

NOMINA POR PAGAR	: $ 4.171,48	**A1.**
APORTE IESS	: $ 2.288,30	**A2.**
FONDOS DE RESERVA	: $ 1.642,87	**A3.**
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	: $ 14.140,29	**A4.**
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	: $ 1.092,30	**A5.**
SUMAN	**: $25.990,70**	

A1.-: Corresponde a los sueldos por pagar del mes de DICIEMBRE 2014.

A2.-: Corresponde a los saldos que la empresa debe al IESS por concepto de planillas de aportes, descuentos de préstamos del mes de DICIEMBRE 2014.

Aporte Patronal por Pagar $ 1.376.89
Aporte Personal por Pagar $ 536,15

A3.- 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 2015.

A4. Se refiere a las utilidades de los empleados del año 2014 pendiente de pago hasta el mes de abril año 2015.

A5. Considera el saldo de las cuentas de reservas o provisiones como DÉCIMO TERCERO, DÉCIMO CUARTO de los empleados.

A6.-PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL.- Se registra basándose en el correspondiente cálculo actuarial efectuado por la empresa "Actuaria Consultores Cía. Ltda.", de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera.

Nota g.- PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamo Banco del Pichincha.- Saldo por pagar $ 10.221,78 del crédito al Banco del Pichincha a 18 meses plazo. Vence el 25 de julio del 2015.

Préstamo Banco del Pichincha.- Saldo por pagar $2.582,40, del crédito al Banco del Pichincha, cuyo vencimiento es el 22 de mayo del 2015.

3. PATRIMONIO.- Esta conformado por:

CAPITAL SOCIAL	: $ 20.000,00 **Nota a.**
RESERVAS	: $ 50.625,27 **Nota b.**
RESULTADOS	: $ 68.676,68 **Nota c.**
SUMAN	**:$ 139.301,95**

Nota a.- El capital suscrito y pagado de la compañía es de $ 20.000,oo constituido por 20.000 acciones con un valor nominal de $ 1.oo según escritura pública del 13 de diciembre del 2000.

Nota b. Detallamos lo siguiente:

Reserva Legal	: $ 11.865,92	**A.**
Reserva Facultativa	: $ 15.151,80	**B.**
Reserva de Capital	: $ 23.617,55	**C.**
SUMAN	**: $ 50.625,27**	

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

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:

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 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.

C. Reserva facultativa.- **$15.151,80;** 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. En el año 2013 obtuvimos una reserva de $14.869,75; la Junta General de Accionistas por decisión unánime envía la utilidad de los accionistas del año 2013 a Reserva facultativa el valor de $272,05. Contabilización que se realiza en el año 2014.

Nota c.- En el presente periodo se obtuvo una ***Utilidad Antes de Impuestos*** de $**94.268,59**; valor que representa la utilidad en relación a los ingresos y gastos obtenidos durante el período del 1º de enero al 31 de diciembre del 2014. Es así que luego del cálculo del 22% para el pago del impuesto a la renta y pago del 15% de utilidades de trabajadores queda como resultado final el valor de **$ 61.846,81** ***Utilidad disponible para los Señores Accionistas.***

No.	Nombre	Valor Total Capital Social	# Acciones	%	Valor por Accionista
1	Cuesper	$ 11.000,00	11000	55,00%	$ 34.015,75
2	AGENCIA DE VIAJES METROAGENCIA S.A	$ 9.000,00	9000	45,00%	$ 27.831,07
	TOTAL	**$ 20.000,00**	**20000**	**100,000%**	**$ 61.846,81**

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 COMPANÍAS.

4. GASTOS

4.1 GASTOS.- En gastos tenemos detallado por oficinas:

MATRIZ	**: $ 223.254,54**
GASTOS DE PERSONAL	: $ 137.331,10
GASTOS DE OPERACION	: $ 55.842,94
GASTOS DE VENTA	: $ 25.958,63
GASTOS FINANCIEROS	: $ 4.121,87
SUCURSAL 1º MALL DE LOS ANDES	**: $ 102.299,43**
GASTOS DE PERSONAL	: $ 35.876,54
GASTOS DE OPERACIÓN	: $ 44.569,60
GASTOS DE VENTA	: $ 18.834,96
GASTOS FINANCIEROS	: $ 3.018,33
OFICINA QUE OPERÓ HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2014	
SUCURDAL 2º EL PORTAL	**: $ 5.644,91**
GASTOS DE PERSONAL	: $ 1.530,64
GASTOS DE OPERACIÓN	: $ 1.436,88
GASTOS DE VENTA	: $ 566,27
GASTOS FINANCIEROS	: $ 107,97
SUMAN	**: $331.198,88**

Gastos sin considerar los costos y gastos por servicios del operador que corresponden a los reembolsos de gastos.

Este valor corresponde a la cuenta de Reembolso de Gastos en donde sugiere el SRI sea registrado por separado lo que corresponde a los valores de los operadores como Costo de Venta (tarifa 0) cuenta 4.0.1.01 y como Otros Gastos Servicios del Operador (tarifa 12%) cuenta 4.1.3.20 sin causar efecto ya que las cuentas se cruzan en su totalidad.

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

METROAMBATO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS MATRIZ CENTRO COMERCIAL CARACOL	: $ 287.625,50
INGRESOS SUCURSAL 1º MALL DE LOS ANDES	: $ 131.292,94
OFICINA QUE OPERÓ HASTA EL 31 DE ENERO DEL 2014	
INGRESOS SUCURSAL 2º EL PORTAL	: $ 4.510,43
SUMAN	**: $ 350.975,47**

Ingresos sin considerar los reembolsos e ingresos por servicios del operador que corresponden a los reembolsos de gastos.

Este valor corresponde a la cuenta de Reembolso de Gastos en donde sugiere el SRI sea registrado por separado; lo que corresponde a los valores de los operadores como Reembolso (tarifa 0) cuenta 5.2 y como Otros Ingresos Servicios del Operador (tarifa 12%) cuenta 5.1.4.11 sin causar efecto ya que las cuentas se cruzan en su totalidad.

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 dentro de estos valores se registra las sobrecomisiones que nos entrega METROAGENCIA (OVER COMISION); por el valor de **$31.928,46**; y en comisión por segmentación de Sabre es de **$ 32.249,70**; y se detalla sus valores en el Estado de Pérdidas y Ganancias 2014

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 2014.

Realizador Por:

CONTADORA GENERAL
METROAMBATO S.A