

# **COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador. ELRACOTOURS S.A. FUE CONSTITUIDA el 28 de noviembre del 2011.

## ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD .....	2
NOTA2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	2
2.1 PERÍODO CONTABLE .....	2
2.2 BASES DE PREPARACIÓN .....	2
2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	3
2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	3
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	3
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS .....	4
2.3.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .....	4
2.3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	5
2.3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	5
2.3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	5
2.3.7 PASIVOS FINANCIEROS .....	6
2.3.7.1. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES .....	6
2.3.8 OBLIGACIONES BANCARIAS .....	6
2.3.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	6
2.3.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS .....	7
2.3.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS .....	7
NOTA 3 - PRINCIPALES CUENTAS .....	8
1 ACTIVO .....	8
101 ACTIVOS CORRIENTES .....	8
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	8
10102 ACTIVOS FINANCIEROS .....	8
3 PATRIMONIO .....	8
301 CAPITAL .....	8

## **COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A. .**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**

### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A.** Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 28 de Noviembre del 2011, con número de expediente 145559, tiene como actividad principal brindar servicios de transporte terrestre comercial en la modalidad de turismo a nivel nacional.

La oficina de **COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A.** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, Av. Delta Solar 8. Esta sociedad se encuentra liderada por la Señora Presidenta **BERTHA MARIA RADA ALPRECHT** y el Señor Gerente General **MILTON ALEJANDRO TORRES RADA**.

### **NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2011.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

#### **2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A.** al 31 de diciembre del 2011, y los resultados

de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 21 de Abril del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

### **2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes, se mencionan a continuación:

### **2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.
- c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Cuando la COMPAÑÍA INICIE SUS ACTIVIDADES las inversiones lleva un control de dicha operación, este control será manejado por el GERENTE GENERAL. Realizan inversiones a corto plazo (1 mes), para que estas inversiones se conviertan en efectivas debe depender de la necesidad del giro del negocio y son autorizados por el Gerente General que está representada por el Señor TORRES RADA MILTON ALEJANDRO, el análisis de factibilidad que se realiza para una inversión depende del flujo de la Compañía.

### **2.3.3           ACTIVOS FINANCIEROS**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

#### **2.3.3.1        Cuentas por cobrar clientes**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

La **COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A.** estipula en los contratos de los clientes los plazos de crédito, como son celebrados con en el sector público las fechas de cobro son muy variantes. No tienen ningún tipo de restricción en el otorgamiento de créditos.

Para realizar la estimación de las cuentas incobrables se rigen de acuerdo a lo establecido por el ente de control tributario.

#### **2.3.3.2        Anticipos y préstamos a empleados**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos

superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### 2.3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

#### 2.3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### 2.3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

##### Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

##### Medición Posterior

La **COMPAÑÍA TRANSPORTE TURISTICO & PRIVADO ELRACOTOURS S.A.** optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

ACTIVOS PPyE	POLITICAS DE CAPITALIZACION	AÑOS	VALOR RESIDUAL
TERRENO	-		0%
EDIFICIO	-	20	0%

VEHICULOS	-	5	30%
EQUIPO DE OFICINA	Más de \$ 800	10	0%
MAQUINARIAS Y EQUIPO	Más de \$ 800	10	0%
EQUIPO DE COMPUTACION	Más de \$ 800	3	0%
MUEBLES Y ENSERES	Más de \$ 800	10	0%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

### **2.3.7 PASIVOS FINANCIEROS**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

#### **2.3.7.1. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES**

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

### **2.3.8 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

### **2.3.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las

disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.3.10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

La Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

#### **2.3.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.3.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 - PRINCIPALES CUENTAS

1 ACTIVO

101 ACTIVOS CORRIENTES

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2011</u> US\$ dólares
Caja	2.500,00
	<u>2.500,00</u>

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2011</u> US\$ dólares
Otras cuentas por cobrar	7.500,00
	<u>7.500,00</u>

Las cuentas por cobrar para el 31 de diciembre del 2011 suman \$ 7.500,00

3 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	<u>2011</u> US\$ dólares
Capital social	10.000,00
	<u>10.000,00</u>



CONTADOR GENERAL



**EL RACOTOURS S.A**  
Milton Torres Rada  
Gerente General

GERENTE GENERAL