

**COMPAÑIA: PROGRESO Y DESARROLLO TURISTICO DEL ECUADOR
PROTUR S.A**

RUC: 1791919955001

DIRECCIÓN: Parroquia Tababela calle 24 de Septiembre numero 20

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL BALANCE RECTIFICADO :
PARA EL AÑO 2015**

La empresa para el año 2015, se basara bajo las Norma Internacionales Financieras para Pymes . NIIF PYMES

Se aplicaran las siguientes normas internacionales

En cuanto a las Cuentas del Activo, Activos Corrientes, tenemos:

**SECCION 7- NIIF PYMES – NIC 7 .- EFECTIVO Y EQUIVALENTES
AL EFECTIVO**

La Empresa Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e 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.

La compañía tiene una cuenta corriente en el Banco Internacional, donde de depositan todos sus ingresos, por prestación de servicios de transporte turístico, de los cuales se realizan pagos o transferencias, según las necesidades del giro del negocio.

**SECCION 11 NIIF PYMES - NIIF 7 - NIIF 9 -NIC 7 .- CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR COBRAR:**

La empresa reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

La compañía PROTUR, al 31 de diciembre del 2015 tiene un valor de cuentas por cobrar de \$ 223,27 (Doscientos Veinte y Tres 27/100), siendo esta cifra un rubro no significativo dentro del Balance, por una prestación de servicio de transporte turístico, el mismo que fue cobrado los primeros días del año siguiente.

La política contable a esta cuenta, es NO dar crédito a sus clientes todo es de contado, si en el transcurso de la actividad de la compañía hubiera Crédito, primero se verificaria y analizaria al cliente en cuanto a su historial crediticio, y el plazo máximo seria de 30 días, para evitar contemplar una cartera incobrable, esto acarrearía una perdida para la empresa.

SECCION 13 NIIF PYMES- NIC 2- INVENTARIOS:

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Recalcando que la compañías PROTUR S. A., no posee inventarios, por ser una empresa dedicada 100% al servicio de transporte turístico, motivo por el cual la compañía no realizará una Provisión del Valor Neto de Realización y otras Pérdidas en el inventario.

Activos NO CORRIENTES

SECCION 17 NIIF PYMES- NIC 16-NIC 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

La compañía PROTUR, posee 2 vehículos los mismos que se reflejan en libros contables por un valor de \$ 67.980,00.

DETALLE VEHICULO	PLACAS	TOTAL
HYUNDAI H1 DORADO	PBK1986	40.000,00
MERCEDES BENZ SPLINTER 413 16	PAA 1054	27.980,00
	SUMAN	67.980

Considerando que la vida útil de vehículos, es de 5 años, los mismos que se encuentran registrados con fecha en el año 2013.

SECCION 17 NIIF PYMES -NIC 16.- (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La Compañía PROTUR, posee dos vehículos, y se considera el 20% a 5 años de vida útil.

Como política contable, se aplica el método en línea recta, consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo. (Valor del activo/Vida útil)

Cuentas del PASIVO, PASIVO CORRIENTE.

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24-NIIF 9-NIIF PYMES SECC. 11 y 12 .- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

En esta cuenta consta un valor de \$ 52.744,54 (Cincuenta y Dos Mil Setecientos Cuarenta y Cuatro 54/100) como préstamo socios, este rubro no va a contemplar ningún interés.

SECCION 28 NIIF PYMES -NIC 19.-PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Dentro de este rubro consta el pago de utilidades a empleados, que corresponde el 15% de la utilidad del ejercicio contable 2015, es de \$ 107.20, rubro que se cancela hasta el 15 de abril del año siguiente, con la emisión de un cheque a nombre del cada trabajador.

Cuenta de PATRIMONIO

SECCION 4 NIIF PYMES- NIC 1- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

La empresa PROTUR S.A, posee un Capital de \$ 800.00 (Ochocientos dólares Americanos).

Dentro de otra cuenta de Patrimonio tenemos:

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

SECCION 23 NIIF PYMES-NIC 18: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Los ingresos que obtuvo la Compañía, es por la prestación de servicios, alquiler del vehículos de turismo para transportar pasajeros fuera y dentro de la ciudad, se sustenta con la emisión de una factura, que contemple todos los requisitos para que sea legal, y el pago de la misma se lo realiza en efectivo o cheque.

SECCION 2 NIIF PYMES.-GASTOS

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, 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 y de la compañía PROSUR, en el año 2015 fueron los sueldos y salarios de dos empleados de la compañías.

Estas serán las políticas contables que se aplicó, en la Compañía PROTUR S.A.

Atentamente


Dra. Teresa Caiza Guerrero

CC 1713202859

CPA29814