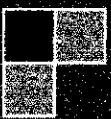


2016



# **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TURISMO UNICORNIO TURISCORNIO SA**

**Notas a los Estados Financieros**  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

## **Nota 1 – Operaciones**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TURISMO UNICORNIO TURISCORNIO SA** se constituyó en la República del Ecuador el 22 de septiembre de 2005. Esta sociedad fue constituida con el objetivo del brindar servicio de transporte escolar e institucional. Sus actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación Ecuatoriana en el transcurso de su vida operacional.

## **Nota 2 – Políticas Contables Significativas**

### **2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que se derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable.

El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30, 45 y 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.3 Propiedades, planta y equipo**

#### **2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, tomando en cuenta que su valor de adquisición supere los US\$ 200,00 caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (gasto).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

#### **2.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ítem	Vida útil (en años)
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Otros Activos	10
Equipo de computación	3

#### **2.3.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **2.4 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **2.5 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

##### **2.5.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

##### **2.5.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.5.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **2.6 Beneficios a empleados**

#### **2.6.1 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.8 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **2.8.1 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **2.9 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social.

### **Nota 3 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>31/12/2016</b>
Efectivo	\$ 2,000.00
Banco de Guayaquil	\$ 249.69
<b>TOTALES .....</b>	<b>USD\$2,249.69</b>

### **Nota 4 – Cuentas Comerciales por Cobrar**

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

<b>CUENTA POR COBRAR COMERCIALES 31/12/2016</b>	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 15,563.18
Anticipo a Proveedores	\$ 75,000.00
<b>TOTALES .....</b>	<b>USD \$ 90,563.18</b>

**Nota 5 – Propiedad Planta y Equipo**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

<u>CUENTA</u>	<u>Saldo al final 2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldo Final 2016</u>
Vehiculos, Equipo de transporte	\$ 0.00	\$ 292,269.92		\$292,269.92
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>		<b>\$ 292,269.92</b>
(-) Depreciacion Acumulada	\$ 0.00	\$ 122,156.64		\$ 122,156.64
<b>TOTALES .....</b>	<b>USD\$ 0.00</b>	<b>\$ 170,113.28</b>		<b>\$ 170,113.28</b>

**Nota 6 – Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

<u>Otras cuentas por Pagar</u>	<u>31/12/2016</u>
Otras cuentas por Pagar	\$ 2,513.70
Cuentas por Pagar Empleados	\$ 3,076.16
Obligacion en El IESS por Pagar	\$ 82.74
Provisiones por Pagar	\$ 80,000.00
<b>TOTALES .....</b>	<b>USD \$85,672.60</b>

**Nota 7 – Impuestos****7.1. Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

<u>Activo por Impuesto corriente</u>	<u>31/12/2016</u>
Retencion de IVA - Credito Tributario	\$ 0.00
Retencion en la fuente del Ejercicio	\$ 3,791.99
<b>TOTALES .....</b>	<b>USD\$ 3,791.99</b>

**7.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

El impuesto a la Renta tanto del periodo 2016; se basa en el anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal anterior. Consecuentemente el gasto del impuesto a la renta se presenta como sigue:

<u>CUENTA</u>	<u>31/12/2016</u>
Gasto del Impuesto Corriente	4,357.89
<b>Total de Gasto de impuestos</b>	<b>4,357.89</b>

Una reconciliación entre los resultados según estados financieros y el resultado grabable, es como sigue:

<u>CALCULO GENERAL</u>	<u>VALOR</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>20,507.71</b>
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	3,076.16
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	0.00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>17,431.55</b>
22 % IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4,357.89
Utilidad después de impuestos y participaciones	13,073.66
(-) Reserva Legal	1,307.37
<b>UTILIDAD DISPONIBLE A LOS ACCIONISTAS</b>	<b>11,766.29</b>

### **7.3. Aspectos Tributarios del Código de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios.

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

#### **Nota 8 – Patrimonio**

<b>CUENTA</b>	<b>31/12/2016</b>
Capital Suscrito Pagado	\$ 800.00
Reserva Legal	\$ 1,307.37
Utilidad acumulada periodos anteriores	\$ 2,853.05
Utilidad del Ejercicio	\$ 11,766.29
<b>TOTALES .....</b>	<b>USD\$ 16,726.71</b>

#### **8.1. Capital Social**

AL 31 de diciembre de 2016 el capital social se encuentra registrado al valor de US\$ 800,00.

#### **8.2. Reserva Legal**

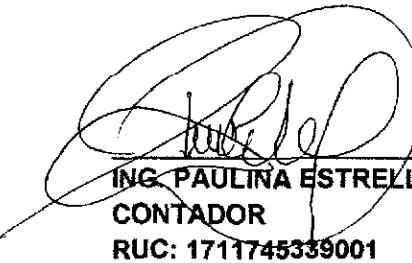
La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

#### **Nota 9 - Hechos Ocurridos Despues del Periodo Sobre el que de Informa**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **Nota 10 – Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



ING. PAULINA ESTRELLA ANDRADE  
CONTADOR  
RUC: 1711745339001