

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Al 31 de diciembre del 2014****1. Información General**

Turismo y Expediciones Transcordilleras Transcord Cia Ltda., se constituyó con fecha 15 de Mayo de 1992

Su principal actividad es el turismo receptivo, de turistas extranjeros siendo principalmente Europa, el país en el cual hemos desplegado un gran despliegue de información turística.

Transcord Cía. Ltda., actualmente tiene su oficina matriz en Quito, la misma que funciona como centro de operaciones turísticas y administrativa la generación operación turística a través de reservaciones y trabajo conjunto con todos quienes forman el gran conglomerado turístico de Ecuador.

**Información Básica**

Nombre:	TURISMO Y EXPEDICIONES TRANSCORDILLERAS TRANSCORD CIA. LTDA.
RUC:	1791204581001
Dirección:	Av. De Shyris E4-10 y Av. República de El Salvador
Teléfono:	02467441
Correo electrónico:	info@transcord.com
Página web:	<a href="http://www.transcord.com">www.transcord.com</a>
Tipo de Entidad:	Compañía Limitada

Al momento están laborando 3 **funcionarios** distribuidos según sus funciones en:

### **Cuadro No. 1 TRANSCROD CIA LTDA – Distribución del personal**

- \*Presidente**
- \*Gerente General**
- \* Logística**

## **2. Actividad**

Transcord Cía. Ltda., a través de su principal actividad la recepción de turistas extranjeros, siendo su principal ancoré, el pasajero europeo Alemán, Ruso, a preparado distintos destinos ecuatorianos, como GALAPAGOS, destino preferido por su gran preservación natural tanto de su fauna y flora, de igual manera otro de los destinos preferidos son la selva amazónica, la misma que a través de experiencias únicas y fascinantes hace que el servicio prestado cubra todas las expectativas de país, y de la empresa.

## **Proveedores y contratos**

La política de compra con nuestros proveedores, se maneja con pagos anticipados respetando las políticas de contratación dependiendo del tipo de servicios ofertados, ya que por cuestión de logística y pre-organización, es importante en turismo el manejo coordinado y a tiempo es por esto que el grupo de trabajo con el cual operamos respeta siempre los convenios así como la facturación emitida inmediatamente se realice la operación.

## **4. Bases para la Presentación de los Estados Financieros**

### **4.1 Principios contables**

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

*Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:*

*(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.*

*(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos en el patrimonio**, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

*Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:*

*(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y*

*(b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.*

*Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.*

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

## **4.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de la empresa TRANSCORD CIA.LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión Pymes, al 31 de diciembre del 2011. Aprovechando la conversión, se han incluido las normas NIIF 13, cuya obligatoriedad es a partir del 1 de enero del 2013.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC, a excepción de la NIC la 19, “Retribuciones a los empleados” pues se reconocerán las pérdidas y ganancias producto de los estudios actuariales en otro resultado integral, debido a las disposiciones que deben cumplir la parte de los empleados que están sujetos al Código de Trabajo.

## **4.3 Cambios en políticas contables**

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de TRANSCORD CIA LTDA, si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

#### Activos Financieros:

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable

Anticipo contrato proveedores – a valor razonable

Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

#### Pasivos Financieros

Cuentas por pagar garantía – a valor razonable

Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable

Con la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, los inventarios serán valorados al valor neto realizable.

Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

#### **4.4 Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (moneda funcional) utilizando el tipos de cambio vigentes en la fecha de la transacción. La diferencia de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los préstamos en moneda extranjera se registrará en la cuenta de resultados: ingresos o gastos financieros, según corresponda, por diferencia de cambio.

#### **4.5 Propiedad, Planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor que consta en los estados financieros en razón de que se considera que se encuentran a su valor de mercado.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, repuestos y herramientas y otros de laboratorio, se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América. El valor de salvamento de los equipos de laboratorio se establece en el 10% de su costo histórico.

#### 4.7 Capital Social

El capital social asciende a USD. 2000, con la siguiente participación accionaria:

NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2013

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
1802375400	DONOSO HAHNE DAVID	ECUADOR	100,000
1708632219	DONOSO HAHNE PASTORA	ECUADOR	1.900,000

#### 4.8 Beneficios a empleados

Se registran los pasivos producto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio:

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente, tomando en consideración que las normas NIIF establecen que deben incluirse dichos beneficios a partir del primer año de contratación. Por no haber obligación de pago inmediata, se lo mantiene como pasivo a largo plazo.

Durante el ejercicio 2014, de acuerdo a las circunstancias laborales alcanzadas, con un solo empleado contratado y al no mantener las operaciones suficientes para la proyección 2015, no se autorizó a realizar el estudio actuarial de la empresa.

#### **4.9 Control Interno**

El control interno de la información contable manejada durante el ejercicio económico 2014, se basó en procedimientos y normas contables de las políticas y manuales de contabilidad establecidos, respetando además la normativa tributaria y legal vigente.

**5 Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2014** En cumplimiento de la Normativa NIIF, en el anexo en Excel se presentan:

Dentro del cumplimiento de la norma internacional Niffs, la empresa presenta los balances cerrados al 31/12/2014, las mismas que reflejan la operación turística alcanzada durante el ejercicio económico, abarcando en resumen las operaciones realizadas en:

**5.N1 Efectivo y Equivalentes:** Corresponde al saldo conciliado de Caja General, fondo de Caja chica y saldo bancario efectivo en la cuenta Produbank al 31 de Diciembre del 2014.

**5.N2 Gastos Anticipados y Otras cuentas por cobrar:** El saldo reflejado resumen el saldo generado en cuentas como:

Anticipo Proveedores de Operación con un saldo de 4240.80 dólares, los cuales serán devengados durante la operación 2015 al constituir anticipo de servicios turísticos.

Produbanco, en el ejercicio 2013, la empresa fue víctima de una estafa a través del robo de un cheque y cobrado en ventanilla sin autorización el caso se ventila hasta la fecha en la fiscalía general del estado sin resultados positivos.

Crédito Tributario: Saldo 10000 dólares, corresponde a las operaciones de IVA generadas en el año 2006, en la cual se realizó tramites de consulta y operación ante la entidad de control para su devolución sin obtener respuesta alguna.

Gastos Anticipados: Cada año en el mes de Marzo se realizan las ferias internacionales de turismo en Europa, para lo cual se ha realizado las respectivas reservaciones de stand y vuelos para la participación anual de la empresa y sus representantes por un valor de 7486.18 dólares.

Publicidad, a través de revistas internacionales se ha realizado promociones de los servicios prestados los cuales se realizaran en el año 2015 por un valor de 3464.15 dólares.

Crédito Renta: Corresponde al saldo cancelado en retenciones fuente aplicado por clientes y el pago de Anticipo de impuesto a la renta para el año 2014 por un valor de 3007.46 dólares.

**5.N3.- Propiedad Planta y Equipo:** La empresa no ha realizado adquisiciones importantes durante el ejercicio 2014, más que la compra de equipo de cómputo para las operaciones requeridas, el inventario de activos fijos reposa en la empresa y está totalmente depreciado en el tiempo de uso.

**5.N4.- PASIVOS CORRIENTES:** Dentro de las cuentas por pagar es importante mencionar que la empresa mantiene sus principales deudas con su socia la Sra. Pastora Donoso (Flia) por un valor de 16000 dólares, los cuales ingresaron para apoyar en la gestión operativa de la empresa en los últimos 3 meses de operación.

Las obligaciones tributarias y laborales han sido cubiertas a tiempo por lo que los saldos que reflejan en las cuentas corresponden a las provisiones laborales de Décimo Tercer y Cuarto sueldo por un empleado en los tiempos legales de provisión.

Sobregiro Bancario: Saldo de 6064.28 dólares, responde al saldo conciliado al 31/12/2014 en la cuenta Produbanco el cual se respalda en su conciliación bancaria.

Anticipo clientes: Las operaciones turísticas, se basan en el anticipo de operaciones la cual está destinada a cubrir las reservas del grupo a operar en la fecha estimada. El saldo corresponde a los grupos pendientes de operación para el año 2015.

**5.N5 PATRIMONIO.-** En el ejercicio contable 2014, la empresa no realizo movimiento importantes en su patrimonio excepto el pago de cuotas de dividendo de ejercicio anteriores por un valor de 2195.22 dólares a la Sra. Pastora Donoso.

5.N6-7 Durante el ejercicio 2014, la empresa no alcanzo su operacion necesaria para cubrir los costos fijos de operación, razón por la cual no se llegó al resultado esperado, proyectándose de manera positiva para el año 2015, ya que se ha proyectado la alianza de operación turística con distintas agencias de viaje así como operadores de turismo, buscando la mejor eficiencia en costos operativos.

**TRANSCORD CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>ACTIVOS</b>	<b>N</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	<b>1</b>	3.110,12
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	<b>2</b>	33.201,42
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		36.311,54
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad, plantas e equipo		17.096,46
Menos depreciación acumulada		-
Propiedad, plantas y equipo, neto		15.892,61
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3</b>	1.203,85
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>37.515,39</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Sobregiros Bancarios		6.064,28
Cuentas por pagar proveedores		986,92
Obligaciones empleados		183,02
Anticipo de clientes		6.252,00
Gastos acumulados y otras cuentas po pagar		17.057,27
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>4</b>	30.543,49
<b>TOTAL PASIVOS</b>		30.543,49
<b>PATRIMONIO</b>	<b>5</b>	
Capital social		2.000,00
Aporte futura capitalización		1.330,06
Reserva legal-facultativa		2.698,41
Reserva de capital		92,33
Resultados Acumulados		13.916,69
Resultados Acumulados por Efectos de Transición a NIIFs		-
Utilidades del ejercicio		-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		13.065,59
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6.971,90</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>37.515,39</b>

**TRANSCORD CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

Ingresos Ordinarios:	<b>6</b>	
Turismo Receptivo		175.259,47
Ingresos Financieros		793,89
		-
Costo de Operación	<b>7</b>	121.324,21
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>54.729,15</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>		
Gastos de ventas		1.528,22
Gastos de administración		61.418,21
Gastos financieros		2.133,53
Utilidad / Pérdida en cambio		-
Comisiones netas		-
Otros ingresos (gastos) netos		2.714,78
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>67.794,74</b>
		-
Utilidad o pérdida antes participación trabajadores		13.065,59
Participación a trabajadores		-
<b>Gasto (ingreso) por impuesto a la renta:</b>		
Gasto Impuesto a la renta corriente		3.055,60
Gasto Impuesto a la renta diferido		-
Ingreso por Impuesto a la renta diferido		-
Total gasto (ingreso) por impuesto a la renta		3.055,60
		-
<b>PERDIDA EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>16.121,19</b>

**TRANSCORD CIA LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

<b>CUENTAS</b>	<b>2013</b>	<b>CAMBIOS</b>	<b>2014</b>
CAPITAL SOCIAL	2.000,00	-	2.000,00
RESERVA LEGAL	842,75	-	842,75
RESERVA FACULTATIVA	1.855,66	-	1.855,66
RESERVA DE CAPITAL	92,33	-	92,33
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	-	1.330,06	1.330,06
RESULTADO POR IMPLEMENTACION NIFFS	-	-	-
UTILIDADES ACUMULADAS	6.436,44	7.480,25	13.916,69
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.675,47	-9.675,47	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-13.065,59	-13.065,59
<b>TOTAL</b>	<b>20.902,65</b>	<b>-865,16</b>	<b>6.971,90</b>

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
		<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		<b>-42395,73</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-58428,93</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		<b>258969,95</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		258.969,95
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		<b>-315203,66</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(254.525,39)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(38.498,38)
Otros pagos por actividades de operación		-22179,89
Dividendos pagados		(2.195,22)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>16033,2</b>
Intereses recibidos		33,20
Otras entradas (salidas) de efectivo		16.000,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>0</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo		0
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>0</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>		<b>-42395,73</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>45.505,85</b>
		<b>3110,12</b>
<b>RELACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-13.065,59</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		<b>247,06</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		247,06
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		<b>-45610,4</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		815,71
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		(5.363,39)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		(10.950,33)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		748,16
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		(13.213,90)
Incremento (disminución) en beneficios empleados		6.899,00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		(20.877,30)
Incremento (disminución) en otros pasivos		-3668,35
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>-58.428,93</b>

Debo agradecer la colaboración y el cumplimiento de las normas legales y tributarias vigentes a la gerencia, quien en todo momento apoyo la gestión contable en la presentación oportuna y legal de la información generada.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nelly Villacis', with a stylized flourish at the end.

Nelly Villacis

Contador General

