

ELPATIO RENTA CAR S.A.

**INFORME DE CONTABILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

ELPATIO RENTA CAR S.A.

NOTA 1.- OPERACIONES INFORMACION GENERAL.

ELPATIO RENTA CAR S.A., constituida mediante escritura pública otorgada ante el notario tercero del cantón MANTA, el 02/10/2007 y aprobada por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, mediante resolución 07.P.DIC. 0000673 del 26 de Octubre de 2007. Es una empresa dedicada a alquiler de toda clase de vehículos automotores de tracción mecánica a gasolina o diesel a personas naturales o jurídicas, contratar choferes capacitados para la conducción de los vehículos (objeto del contrato de alquiler si el cliente lo requiere). La Compañía está domiciliada en los esteros vía Manta-Jaramijo a doscientos metros de la compañía Transdelfines en la ciudad de Manta, Ecuador.

ARTICULO QUINTO DEL CAPITAL.-

El capital de la compañía EL PATIO RENTA CAR S. A. es de \$ 2300,00.

El cual ha sido aprobado por la superintendencia de compañías el 05 de mayo 2010.

Mediante esta ampliación la compañía incremento en aproximadamente 55% en la capacidad de prestación de sus unidades.

Este aumento de capital incluyo el reordenamiento y ampliación de la ubicación física de las anteriores Instalaciones.

La administración espera con dicho aumento mejorar en la prestación del servicio.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.- Los estados financieros consolidados han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros consolidados de acuerdo a las NIIF al 31 de diciembre de 2011 y los estados consolidados de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

BASE DE PREPARACION.-

Los estados financieros de **EL PATIO RENTA CAR S. A.** Comprenden los estados de situación financiera al 1 de Enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 31 de 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

	2012
BANCO DE MACHALA CUENTA #1	1391,88
BANCO DE MACHALA CUENTA #2	471,76
CAJA GENERAL	<u>1595,91</u>
 TOTAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	 <u>3459,55</u>

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.- Los estados financieros consolidados han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros consolidados de acuerdo a las NIIF al 31 de diciembre de 2011 y los estados consolidados de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

BASE DE PREPARACION.-

Los estados financieros de **EL PATIO RENTA CAR S. A.** Comprenden los estados de situación financiera al 1 de Enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 31 de 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:

	2012
BANCO DE MACHALA CUENTA #1	1391,88
BANCO DE MACHALA CUENTA #2	471,76
CAJA GENERAL	<u>1595,91</u>
 TOTAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	 <u>3459,55</u>

NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

Medición en el momento de reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

MEDICION 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.

La compañía al ser una empresa de servicio no posee mayor inversión en propiedad, planta y equipo, el local en que funciona es arrendado, motivo por el cual la administración de la compañía ha determinado que la propiedad, planta y equipo presentados al costo no afecta significativamente a la información financiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

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

Edificios y obras exteriores	20 años
Maquinaria, equipo e instalaciones	5 y 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 y 10 años
Equipo de transporte	5 años

METODO DE DEPRECIACION Y VIDAS UTILES.-

El valor residual de los activos propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil es revisada y, de ser necesario, ajustada en cada cierre contable anual.

El valor neto contabilizado para un activo es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable si el valor del activo es superior a su valor estimado de recuperación.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 5 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE 2012	\$	413,00
MUEBLES Y ENSERES	\$	(128,24)
(-DEPRECIACION ACUMULADA	\$	284,76
VALOR NETO EN LIBROS		

NOTA 5.-ACTIVOS FINANCIEROS

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza la compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente a valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados a valor razonable con cambios en el resultado, los cuales son medidos inicialmente al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en el resultado.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad a costo amortizado o al valor razonable.

la compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías al valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros se presentan en activos nos corrientes, excepto aquellos con vencimiento originales inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican en activos no corrientes.

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -

Documentos y cuentas por cobrar a corto y largo plazo

Son activos financieros no derivados con pagos fijos determinables, cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

		2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS		\$ 5.844,52
(-) PROVISION POR DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		\$ -
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS NETAS		\$ 5.844,52
CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS		\$ -
CUENTAS POR COBRAR, EMPLEADOS		\$ -
VARIOS DEUDORES		\$ -
TOTAL		<u>\$ 5.844,52</u>

NOTA 6.-PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar comerciales 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 al valor razonable, se miden en costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

	2012
OTROS PASIVOS CORRIENTES	
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS PDR PAGAR</u>	4503,05
TOTAL	<u>4503,05</u>

NOTA 7.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS -

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la misma, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

Venta de Servicios por Alquiler de Vehículos

La compañía vende servicios por alquiler de vehículos de tracción mecánica de sus socios. La venta de estos servicios se reconoce cuando los vehículos de los socios, soncedidos a través de la compañía al cliente, los cuales tiene a disposición su uso según corresponda lo acordado con la empresa, tienen total discreción en los precios establecidos por la utilización de los vehículos.

El alquiler, una vez que el vehículo salga de la empresa, según lo establecidola duración del contrato, empezará a regir desde el momento en que las partes acuerdan, lo estipulado dentro del contrato.

Valor a cancelar por alquiler, uso del vehículo según lo establecido tiempo por el cual el vehículo ha sido alquilado.

En caso de accidente, el arrendatario tiene la obligación inmediata de dar aviso a la empresa, así como a las autoridades competentes, aviso que será dado preferentemente en el mismo momento de suscitarse el siniestro y/o accidente.

En caso de que se extienda el plazo señalado, este deberá ser comunicado a la empresa y autorizar la extensión del plazo por el alquiler.

El vehículo es exclusivo para el uso del arrendatario, por ningún concepto podrá cederlo a un tercero.

El vehículo se entrega en condiciones establecidas y será devuelto de igual forma por el arrendatario.

Todo lo establecido en el contrato está sujeto a las leyes de la República del Ecuador, toda controversia entre las partes derivada de las relaciones contractuales que las vincule serán sometidas a las leyes y resoluciones pertinentes de los organismos de control.

NOTA 8.- ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011 comprende 2,300 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una en ambos años.

NOTA 9.- ACCIONES DE CAPITAL

La Junta de Accionistas celebrada el 25 de NOVIEMBRE del 2009 aprobó el ingreso de Accionistas y el incremento del capital de US\$1,500.00.

NOTA 10.-GASTOS SEGUN SU NATURALEZA.

GASTOS SEGÚN NATURALEZA	
SERVICIOS PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	\$ 33,60
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 933,35
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 1.245,65
TRANSFERENCIAS DE BIENES CORPORALES	\$ 11.896,53
ARRIENDOS	\$ 4.565,27
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 13.018,80
COMPRAS NETAS LOCALES BIENES NO PROD. POR LA CIA.	\$ 45.044,84
OTROS GASTOS	\$ 29,46
TOTAL DE GASTOS	\$ 76.767,50

ADOPCION POR PRIMERAS VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La superintendencia a de compañías estableció mediante resolución N.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancias, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la resolución N.ADM 08199 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la resolución N.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con (NIIF) a partir del 1 de enero 2012.

Conforme a esta resolución, hasta el 31 de Diciembre de 2011, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros son preparados bajo NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la compañía definió como su periodo de transición a la NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2011.

La aplicación de la NIIF supone a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de preparar los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, en el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la prepa la preparación de los presentes estados financieros se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establecen en la NIIF para PYMES.

EXCEPCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA APLICADAS POR LA COMPAÑÍA Y SU SUBSIDIARIAS.

a) **Estimaciones.**- la NIIF, establece que las estimaciones de la compañía realizada según las NIIF, en la fecha de transición, sea coherente con las estimaciones hechas para la misma fecha según las PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueron erróneas.

Estas exenciones también se aplican a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

EL PATIO RENTA CAR S. A. No ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero 2011) ni para el primer periodo comparativo (31 de diciembre 2011).

EXENCIOS A LA APLICACIÓN RETROACTIVA ELEGIDAS POR LA COMPAÑÍA Y SUS SUBSIDIARIAS

a) **Beneficios a los empleados.**- Según la NIIF PYMRS beneficios a los empleados, la compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la "banda de fluctuación", según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de

transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actariales posteriores.

El Patio Renta Car S. A. aplico esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas (déficit acumulado) el importe de todas las ganancias (perdidas) actariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.

EXPLICACION RESUMIDA DE LOS AJUSTES POR CONVERSION A NIIF

1) INCREMENTO EN LAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Según la NIIF, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (Jubilación Patronal) para todos sus empleados.

2) CORRECCION DE ERRORES DE AÑOS ANTERIORES: Ajustes Cuentas incobrables.

Al 1 de enero del año 2011 no se dieron de baja cuentas incobrables, los efectos de esta situación fueron el reconocimiento de un gasto una disminución en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el referido importe.

3) RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS: las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método de balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias, debido a que la administración considera que las mismas no van a ser recuperadas.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y prestación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración del grupo ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

DETERIORO DE LOS ACTIVOS.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una perdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo tenido de no haberse reconocido la pérdida del deterioro.

PROVISIONES PARA OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS. - el valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuaria contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO. - La compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos no se revertirán en el futuro.

EL PATIO RENTA CAR S.A

BALANCE GENERAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EXPRESADO EN USD

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 3.459,55
Documentos y Cuentas por Cobrar	\$ 5.844,52

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$ 9.304,07

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	\$ 413,00
(-) Dep. Acumulada Activo Fijo	\$ 128,24

TOTAL DE ACTIVO FIJO \$ 284,76

TOTAL DE ACTIVO \$ 9.588,83

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 4.503,05
--------------------------------	-------------

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$ 4.503,05

TOTAL PASIVO \$ 4.503,05

PATRIMONIO NETO

Capital Suscrito y Asignado	\$ 2.300,00
Resultados Acumulados	\$ 3.387,64
(-) Pérdida Neta del Período	\$ -601,86

TOTAL DE PATRIMONIO NETO \$ 5.085,78

TOTAL DE PASIVO MAS

PATRIMONIO \$ 9.588,83

EL PATIO RENTA CAR S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2012
EXPRESADO EN USD

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

PRESTACION	DE SERVICIOS	\$ 76.165,64
	<u>Total Ingresos</u>	\$ 76.165,64

GASTOS

COMPRAS NETAS BIENES NO PROD. POR LA CIA.	\$ 45.044,84
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	\$ 933,35
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 1.245,65
OTROS GASTOS	\$ 11.896,53
ARRIENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 4.565,27
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 33,60
OTROS GASTOS	\$ 29,46
SUELdos Y SALARIOS	\$ 13.018,80

Total Gastos \$ 76.767,50

TOTAL COSTOS Y GASTOS \$ 76.767,50

RESULTADO DE OPERACIÓN \$ (601,86)

RESULTADO DEL EJERCICIO \$ (601,86)

15% TRABAJADORES \$ -

utilidad después 15% \$ -

23% imp. renta \$ -

EL PATIO RENTA CAR S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Dicembre del 2012.

Expresado en USD

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros