

**AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO UNIVERSAL TURS UNIVIAJES S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresado en US dólares)

**NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO UNIVERSAL TURS UNIVIAJES S. A. (en adelante, "la Sociedad") se dedica a ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJES. La Sociedad es una sociedad anónima que NO cotiza en Bolsa de Valores, constituida en el año 2005 y con domicilio en el cantón Guayaquil, Ecuador. Su domicilio social se encuentra ubicado en Malecón Simón Bolívar No. 1100 y Francisco de Paula Ycaza.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros de la Sociedad terminados al 31 de Diciembre del 2012 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda de presentación de la contabilidad de acuerdo a las leyes ecuatorianas y la moneda funcional de la Sociedad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Sociedad se establecen en la nota 2.1. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Sociedad. También la Norma exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

**2.1 Políticas contables**

**Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y la prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o se presten efectivamente los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

**Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias (impuesto a la renta) representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que

se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios (inmuebles)	5,00 por ciento
Muebles y Enseres	10,00 por ciento
Equipo de computación y software	33,33 por ciento
Vehiculos	20,00 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a US dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **NOTA 3.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de Diciembre del 2012, los ingresos correspondieron en su totalidad a ventas de servicios vinculados a su actividad por US\$72.155,91.

### **NOTA 4.- COSTOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2012, los costos financieros consistían principalmente en intereses pagados a los vendedores de los inmuebles de la compañía, con quienes se mantiene deuda a largo plazo (ver Nota 7).

### **NOTA 5.- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El impuesto causado del ejercicio fiscal 2012 consistió en US\$1.986.51. El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento en el 2012 de la base imponible que resulta de deducir de los ingresos gravables, todos los gastos deducibles permitidos por la Ley de Régimen Tributario en el Ecuador.

### **NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

	Edificios	Muebles/Enseres	Equipo Computac.	Vehiculos	Totales
Importe en libros a Ene. 1 del 2012	675.715	240	1.570	38.086	715.611
Adiciones	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Depreciaciones acumuladas	<u>( 41.471)</u>	<u>( 48)</u>	<u>( 1.036)</u>	<u>(15.234)</u>	<u>(57.789)</u>
Importe en libros a Dic. 31 del 2012	634.244	192	534	22.852	657.822

### **NOTA 7.- PASIVO A LARGO PLAZO**

-Préstamo hipotecario otorgado en Mayo del 2010

(totalmente exigibles en Mayo del 2015 bajo la

modalidad de dividendos mensuales)

392.417

-Menos: Porción Corriente

51.313

Saldo a Largo Plazo

341.104

El interés por pagar por el préstamo a 60 meses es a una tasa fija anual del 11,33% del importe del principal.

**NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

El importe de cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre de 2012 incluye US\$269.593 por pagar a los accionistas. No devengan intereses.

**NOTA 9. CAPITAL EN ACCIONES**

El saldo al 31 de diciembre de 2012 de US\$800 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1,00 desembolsadas y emitidas en un 100%.

**NOTA 10. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad y autorizados para su publicación el 31 de Marzo de 2013.

  
\_\_\_\_\_  
CPA Luis Javier Castillo Cepeda  
Contador General

  
\_\_\_\_\_  
Jose Xavier Zunino Enderica  
Gerente General