

**AGENCIA DE VIAJES Y OPERADOR DE TURISMO
QUINDETOUR CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

PARA EL PRIMER AÑO DE LA COMPAÑÍA TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011,
REPORTADO AL AL 21 DE MAYO DE 2013.

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO QUINDETOUR CIA. LTDA. es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador según escritura del **25 de Febrero de 2011** inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Trigésima Segunda del cantón Quito con fecha 22 de Marzo de 2011.

OBJETO SOCIAL. La empresa se dedicará a toda clase de negocios, promoción y desarrollo de actividades turísticas, como su giro principal.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 22 de Marzo de 2011, vigencia hasta el 22 de marzo de 2061..

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Alfonso de Lamartine E10-39 y Paris, Quito-Ecuador

DOMICILIO FISCAL. En la ciudad de Quito, país Ecuador con RUC: 1792305756001.

CAPITAL SOCIAL.- Con escritura de constitución registrada y aprobada con Resolución No.SC.II.DJC.Q. 001217 de la Superintendencia de Compañías del 16 de marzo de 2011, se registra y cancela al 100% el capital social con aporte en dinero en efectivo de sus socios por un total de US\$ 10.000.00 dividido en 100 participaciones en total, de acuerdo al siguiente detalle:

CAPITAL SUSCRITO y PAGADO 100% DE LA COMPAÑÍA (USD \$):						
No.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital us\$	No. De Participa.
1	1703380749	ARELLANO VELASCO PATRICIO ALFONSO	ECUADOR	NACIONAL	4.500,00	45
2	1801048222	CARRASCO JURADO GUSTAVO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	2.500,00	25
3	1713718516	CARRASCO PAZMIÑO DAVID SEBASTIAN	ECUADOR	NACIONAL	1.000,00	10
4	1713718508	CARRASCO PAZMIÑO DIANA CRISTINA	ECUADOR	NACIONAL	1.000,00	10
5	1717488488	CARRASCO PAZMIÑO GUSTAVO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	500,00	5
6	1717488496	CARRASCO PAZMIÑO MARIA AUGUSTA	ECUADOR	NACIONAL	500,00	5
TOTAL (USD \$):					10.000,00	100

Agencia de Viajes y Operadora de Turismo Quindetour Cia.Ltda. es clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa ó empresa Pymes, sus estados financieros pertenecen a una sola entidad individual no a un grupo, la información corresponde al período 1ero de enero al 31 de diciembre de 2011, y su moneda de presentación son dólares de los estados unidos de Norteamérica.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de los Estados Financieros conforme con las NIIF de acuerdo a la Sección 10 exige la aplicación de Política Contable, Estimaciones y Errores a los períodos financieros anteriores, parámetros que fueron tomados en consideración, así como también que la opinión y juicio que debe ejercer la Gerencia General

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, con la debida revisión y aplicación de la Política Contable exigible para estados financieros bajo Niifs, revisión de balances bajo Niifs; todo este análisis y trabajo de conocimiento y aprobación por parte de los señores Socios en Junta General de fecha 21 de mayo 2013.

Coincidentemente **Quindetour Cia. Ltda nace y se crea en el año 2011**, por lo que de acuerdo a las disposiciones y normativas de Niifs adoptadas por Superintendencia de Compañías, la compañía no tiene ni aplica período de transición, pues no se creó antes; pero su operación y gestión nace bajo Normativa Niifs desde su primer año de gestión, por lo que su presentación y cumplimiento es de carácter obligatorio desde el 2011.

Así también se debe notificar que si bien la compañía no debe presentar el Cronograma de Implementación de Niifs con reportaje a Superintendencia de Compañías, es indispensable contar por escrito con el Manual de Política Contable y de Control Tributario mismos que deben ser de conocimiento de todos los funcionarios de la empresa, (referencia Registro Oficial 566 del 28 de octubre de 2011).

Los estados financieros Rectificatorios de la empresa correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Socios celebrada el martes 21 de mayo de 2013.

Con todo lo expresado, los estados financieros del año 2011 presentan razonablemente la posición financiera al término de diciembre de 2011, cuyo trabajo y revisoría fue concluida a fines de abril del año 2013.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2012.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Agencia de Viajes y Operadora de Turismo Quindetour Cia. Ltda, comprenden 1) el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2011, 2) el Estados de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2011, 3) de Cambios en el Patrimonio y 4) de Flujos de Efectivo de igual forma año 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

2.3 Efectivo y Equivalentes en Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses

En el balance original	\$ 22809,39
En el balance rectificatorio:	\$ 20290,91
Diferencia:	\$ -2.518.48

Este valor cambia porque las conciliaciones bancarias estuvieron mal elaboradas.
REFERENCIA TECNICA: Niif Pymes Sección 7

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su costo histórico tomando como base el Análisis y Cálculo del Deterioro de las Cuentas por Cobrar. En el mismo se determina que el 100% de la cartera de clientes que apenas es de \$ 600 dólares es totalmente cobrable.

Referencia Técnica: Sección 11 y 12 Niif para Pymes, Artículo 10 Numeral 11 de La Ley de Régimen Tributario Interno.

En este grupo de cuentas no existió cambios del balance original con el balance rectificatorio de 2011.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA retenido por nuestros clientes en sus pagos por nuestros servicios y por Compras, e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas

En este grupo de cuentas no existió cambios del balance original con el balance rectificatorio de 2011,

REFERENCIA TECNICA.- Niif Pymes sección 29 pagina 29.4 a 29.8.

2.6 Propiedad , Planta y Equipo

De acuerdo a Niif para Pymes la medición de la Propiedad Planta y Equipo se realiza por el Método del Costo; la compañía de acuerdo a la Política Contable adoptó este método en el caso de los Vehículos que son el mayor rubro de importancia relativa en los balances Se debieron apoyar en una compañía de peritaje y avalúos, pero no se contrató.

Entonces los vehículos se registraron al costo histórico, para en el año 2012 proceder a realizar los ajustes respectivos de acuerdo a Niifs.

En este grupo de cuentas no existió cambios del balance original con el balance rectificatorio de 2011.

Referencia Técnica: Sección 17 Niif para Pymes

2.7 Otros Activos a Largo Plazo

En el balance original se registraron gastos preoperacionales por \$ 19437,81 por pago de Estudios y Proyectos, con el tratamiento de diferir el gasto a 5 años.

En el balance rectificatorio estos gastos bajo Niifs se deben cargar directamente a resultados y no amortizar Se efectuó el asiento, por lo que este grupo de activos ó valor no existe en las cuentas de activo.

REFERENCIA TECNICA: NIC 38, p.8-17 NIIF PYMES Sección 18, 18.4 al 18.7 Y Ley de Regimen Tributario Interno Art. 37 Inciso g).

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su Costo histórico.

La compañía cuenta no contó con un reporte de análisis y cálculo de pago a proveedores. Sin embargo, todas las deudas registradas y corregidas, son honradas en el siguiente año 2012 en los primeros meses del año.

Por efectos de no haber conciliado de forma correcta y completa las cuentas de bancos, se produjeron cambios en las cuentas por pagar a proveedores.

No se realiza ningún cálculo de interés implícito por este concepto ya que le plazo por estas obligaciones pendiente es muy corto.

Referencia Técnica: Sección 11 p 11.07; 11.13; 11:14.

CTA.CONTABLE	Bco.Original	Bco.Rectificador	Diferencia	Observaciones
Ctas.x Pagar No Relacionados Locales	335.580,37	0,00	335.580,37	Reclasif. largo Plazo codigo 443
Ctas.x Pagar No Relacionados Locales	0,00	2.005,96	-2.005,96	
Prestamos de Acc. Locales	185.000,00	185.000,00	0,00	
Otras Ctas x Pag. No Relac. Locales	8.233,38	5.031,64	-3.201,74	
Imp. A la Renta x Pagar	753,37	0,00	-753,37	Hubo Pérdida
Participacion Trabajadores	253,84	0,00	-253,84	Hubo Pérdida
Provisiones	1.958,76	13.099,42	11.140,66	No se registro nómina x pagar

2.9 Obligaciones con Terceros Relacionados a Largo Plazo

Quindetour Cia Ltda mantiene préstamos con socios, sobre los cuales se procede a reconocer los respectivos intereses desde el año 2011 hasta el 31 de diciembre de 2012 en el año 2012, por un capital total de \$ 185.000,= . Y en relación al préstamo con Miral, \$ 335580,37 el interés pactado es superior a la la tasa máxima permitida por las normas tributarias, por lo que la diferencia de cálculo del interés, se lo registrará en el año 2012 como gasto no deducible.

2.10.- Impuesto a la Renta

En el balance original que reportó utilidad de \$ 1692,29 , generó pago de impuestos a la renta de \$ 753,37 y de igual forma utilidades a trabajadores por \$ 253,84. Erogaciones que no estuvieron correctas.

En el balance rectificatorio, el resultado es pérdida de \$ 30208,87 sin embargo al incrementarse los gastos no deducibles en \$ 33606,65 se generó una utilidad gravable de \$ 3397 78 con pago de impuesto a la renta de \$ 815,47 la misma que es cancelada en formulario sustitutivo al Servicio de Rentas Internas.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de nuestros servicios.

REFERENCIA TECNICA. Niif Pymes Seccion 23, p.23.3 al 23.4, y 23.14.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, el pago se lo hace dentro del mes ó máximo una semana más.

REFERENCIA TECNICA: Niif Pymes Sección 2, p.2.26, p.2.27 y p.2.42.

3. PATRIMONIO

Capital Social: El capital social autorizado y pagado, está constituido por 100 participaciones a un valor nominal de US\$ 100.00; todas ordinarias y nominativas, por un total de \$ 10000,= en base al detalle contenido en los datos iniciales de este informe.

Reserva Legal: Como el balance original registró utilidad, se registró la provisión del 5% de reserva legal; pero en el balance rectificatorio, ésta provisión no existe, no se registra.

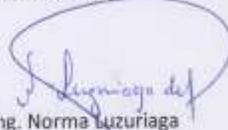
Utilidad No distribuida a socios: De igual forma en balance general al reportar utilidad, quedó reflejada la utilidad libre para socios por \$ 617,07; pero en balance rectificatorio al registrar pérdida, dicha contabilización no existe.

Resultado del Ejercicio 2011: En balance original se registró utilidad antes de impuestos de \$ 1692,29; en el balance rectificatorio se registra pérdida de \$ 30208,87

4. INFORMACION SOBRE JUICIOS Y SITUACIONES FUTURAS

Tanto la gerencia general como presidencia de la compañía no tuvieron la oportunidad de emitir sus juicios, criterios, comentarios, cambios y/o recomendaciones al balance del 2011 original, puesto que la retroalimentación del contador del momento fue escasa o casi nula. Solo hasta la incorporación de la nueva contadora en el año 2013, es que se van detectando y analizando las cuentas contables y su incidencia en aplicación a Niffs por lo que los directivos aceptan y solicitan la corrección y presentación de nuevos balances del año 2011, así como también del año 2012.

Atentamente,


Ing. Norma Luzuriaga
CONTADOR GENERAL