

AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO QUINDETOUR CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2013 Y AL 2014, ELABORADO EL 3 DE ABRIL DE 2015

1.- INFORMACION GENERAL

AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO QUINDETOUR CIA. LTDA. Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura de constitución del 25 de febrero de 2011, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Trigésima Segunda del cantón Quito-Ecuador, 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 giro principal.

PLAZO DE DURACIÓN: 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 París, 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.SCIJ.DIC.Q. 001217 de Superintendencia de Compañías de 16 de marzo de 2011, se registra y cancela el 100% el capital social con aporte en dinero en efectivo de sus socios por un total de US\$ 10.000 dividido en 100 participaciones en total, de acuerdo al siguiente detalle:

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 100% DE LA COMPAÑÍA (US \$):						
No.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital us\$	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

Con Escritura Pública de fecha 9 de octubre de 2013, el señor Patricio Arellano Velasco socio de Quindetour, decide retirar sus participaciones y cederlas al resto de socios de la compañía. Se realiza entonces con dicho documento la devolución de su capital de \$ 4500 dólares americanos y se formaliza el documento registrándolo en el la oficina de Registro Mercantil con registro no. 51954 del 12/11/2013. El capital capital por tanto queda nuevamente en los mismos \$ 10000 dólares , pero repartidos de acuerdo al siguiente detalle:

CEDENTE SR. PATRICIO ARELLANO VELASCO, CEDE TODAS SUS 45 PARTICIPACIONES DE \$ 100 C/U	
A LOS CESIONARIOS/SOCIOS RESTANTES EN LA SIGUIENTE DISTRIBUCION.-	
SEGUN ESCRITURA PUBLICA DE 9 OCTUBRE/2013, RM 51954 DD 12/11/2013	

No.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital us\$	N.De Participación	%
1	1801048222	CARRASCO JURADO GUSTAVO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	4,000.00	40	40%
2	1713718516	DAVID SEBASTIAN CARRASCO PAZMINO	ECUADOR	NACIONAL	1,500.00	15	15%
3	1713718508	DIANA CRISTINA CARRASCO PAZMINO	ECUADOR	NACIONAL	1,500.00	15	15%
4	1717488488	GUSTAVO ANTONIO CARRASCO PAZMINO	ECUADOR	NACIONAL	1,500.00	15	15%
5	1717488496	MARIA AUGUSTA CARRASCO PAZMINO	ECUADOR	NACIONAL	1,500.00	15	15%
TOTAL (USD \$):							
					10,000.00	100	100%

Agencia de Viajes y Operadora de Turismo Quindetour Cia. Ltda, es clasificada según la Resolución de Superintendencia de Compañías como pequeña empresa ó empresa Pymes, sus estados financieros pertenecen a una sola entidad individual, no a un grupo ó consorcio. La información corresponde al periodo Tercero de enero al 31 de diciembre de 2014, y su moneda de presentación y balances son en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

2. POLITICAS 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 Superintendencia de Compañías del Ecuador.

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 periodos financieros anteriores, parámetros que fueron tomados en consideración, así como también la opinión y juicio que deba 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, procuración de ajustes NiiFs, para lo que se hizo necesario la contratación de asesoría e información externa necesaria tales como Peritos, Asesores y Actuarios, expertos en la elaboración y revisión de relativa a partidas de balance con aplicabilidad de NiiFs; todo este análisis y trabajo de previo conocimiento y aprobación por parte de los señores Socios en la Junta General celebrada con fecha 30 de marzo de 2015.

Coincidentemente Quindetur Cia.Ltda. nace y se crea en el año 2011, por lo que de acuerdo a las disposiciones y normativas NiiFs adoptadas por Superintendencia de Compañías, la compañía no tiene ni aplica período de transición, pues no se creó antes; sin embargo su operación nace bajo Normativa NiiFs desde su primer año de gestión, por lo que su presentación y cumplimiento es de carácter obligatorio desde el año 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 interno, mismo que deben ser de conocimiento de todos los funcionarios de la empresa. (referencia: Registro Oficial 566 de 28 octubre/2011).

Con fecha lunes 30 de marzo de 2015, la Junta General dio lectura a los balances del año 2014, y aprueban los mismos. Se solicita entonces proceder al pago de los impuestos que se generen con las entidades de control.

Se presentaron Balances Rectificatorios de los años 2011 que se empezaron a gestionar en mayo de 2014, pero con fecha 30 de enero de 2015 se recibió la notificación de que la solicitud fue rechazada.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NiiFs para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de las mismas, vigentes al 31 de diciembre de 2014.

2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros de Quindetur Cia Ltda., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2014, Estado de Resultado Integral del 1ero enero al 31 de diciembre de 2014, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre 2014. Dichos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas internacionales de Información Financiera (NiiF para PYMES).

2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. El total es de \$ 78.708.06 (incluye Caja, Bancos e Inversiones)

REFERENCIA TÉCNICA : Niiif 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 la compañía es cobrable, está cancelada en el mes de enero 2015. Por lo que no amerita realizar una provisión financiera de la cartera del año. Las facturas que estuvieron pendientes de cobro del 2013 fueron canceladas en su totalidad. La presidencia de la compañía pide que se aplique la reversión de la provisión establecida ya que no existe cartera incobrable de ningún año atrás ni del presente año.

REFERENCIA TÉCNICA: Sección 11 y 12 Niiif para Pymes, Artículo 10 Numeral 11 de la Ley de Regimen Tributario Interno.

Cuentas por Cobrar No Relacionadas \$ 1660.45 , y Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas \$ 1176.36.

2.5. Servicios y Otros Pagos por Anticipado

Se clasifican en gasto ó activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de Retenciones de Impuesto a la Renta de Clientes y los Anticipos pagados por Proveedores. El primero por un total de \$ 953.25 y el segundo por \$ 1372.25.

2.6. Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo a Niiif 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, apoyándose para ello en informe de una empresa que brinda servicios de peritaje y avalúo calificados por Superintendencia de Compañías, VALUARTEC AVALUOS TECNICOS S.A. Los vehículos en cuanto a su chasis son de fabricación exclusiva por el recorrido especial que tienen al circular en calles cerradas y apretadas de Quito, cual es el trayecto que tienen para generar el servicio del tour, por otra parte los buses estarán operando por cinco años en este circuito por el contrato firmado entre la empresa QUITO TURISMO Y QUINDETOUR CIA.LTDA.

Con éstas dos consideraciones técnicas y contractuales, y de información, la vida de uso se la fija en cinco años y la depreciación será calculada con la fórmula. $VA - VR / VU$. Incorporando el valor residual calculado por la compañía asesora.

En el mes de abril de 2013 la compañía adquiere un nuevo bus turístico al mismo proveedor, y se procede con igual tratamiento y consideraciones que los tres primeros buses.

Siguiendo la normativa Niiifs se desea conocer si los buses han sufrido deterioro o revalúo en su costo histórico registrado, se solicita realizar el análisis a VALUARTEC, y se concluye de acuerdo

INVENTARIO	Año 2013	Año 2014	Diferencias
Audifonos	3,979.68	3,979.68	0.00
Gorras	46.70	462.71	416.01
Camisetas	15.00	0.00	-15.00
Bolsas	120.00	0.00	-120.00
Pulseras	980.64	752.46	-228.18
Velas	331.00	0.00	-331.00
Stickers	109.71	61.07	-48.64
	5,582.73	5,255.92	-326.81

2.7 Inventarios

Los inventarios corresponden a artículos adicionales que sirven de complemento a la venta de los servicios de tours, de menor importancia. Se los registra al costo histórico y se registran por el método del costo promedio.

El movimiento reflejado del año 2014 con respecto al 2013 fue el siguiente:

Equipos de Cómputo: \$ 754,95
Equipos de Oficina: \$ 1195,00.

Las inversiones realizadas en 2014 fueron:

estos grupos.

deprecian en línea recta, es decir de acuerdo la compañía adoptó la normativa tributaria para de computación, estos de acuerdo a la política contable se registran a su costo histórico y se En cuanto a los otros grupos de Activos, como Muebles y Enseres, Equipos de Oficina y Equipos los activos deben generar beneficios económicos futuros.

solicitará al proveedor un diagnóstico total para con el mismo poder tomar decisiones, y porque presentado en 2013 y 2014 varios inconvenientes de funcionamiento por lo que para el 2015 se Quitoturismo, esto es diciembre de 2016, y no se considera estimar valor residual. El sistema ha costo y vida de uso por el tiempo que faltare para que culmine el proyecto con la compañía parte de los buses. Se solicita también su avalúo técnico y se toma el criterio de registrarlo al En el año 2013 con fecha 14 julio 2013 se adquirió un sistema de Audiografía el mismo que forma analizar y decidir sobre la cuota de depreciación anual.

igual forma se solicita a la compañía VALUARTEC que revise la vida de uso y el valor residual para realiza el 21 de abril/2014 es una Buseta Mitsubishi Modelo Rosa por un valor de \$ 58029.21. De adaptada al turismo, se registra una pérdida en la venta de activo \$ 117,96. Esta adquisición se dinero de la venta se paga en parte la adquisición de una nueva furgoneta más adecuada y El 16 de abril de 2014 se vende la furgoneta Toyota Blanca en \$ 18750 más impuestos y con el libros los mismos montos registrados, al igual que valores residuales y fórmula aplicada.

a la cotización solicitada que existe un mínimo valor deteriorado, por lo que se mantienen en

El ítem de audífonos no ha reflejado movimiento, no se trata de un ítem caduco; está relacionado con el sistema de audíograbación que se lo va a analizar los primeros meses del 2015. El resto de ítems refleja un movimiento neto de \$ -326,81 dólares en compras. Cabe mencionar que se efectuaron tomas físicas a fines de 2014, y los montos del balance reflejan su costo y su cantidad en existencia a esa fecha.

2.8 Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar
Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas son registradas a su costo histórico. La compañía cuenta con un análisis y cálculo de edad de la cartera con la respectiva política de pago establecida, máximo a 30 días. Todos los casos cumplen con el parámetro establecido (en el mes de enero 2015 se cumplen los pagos a los proveedores) por lo que no existe morosidad, ni establecimiento y cálculo de intereses implícitos.
El total registrado es de \$ 19888.79 para proveedores no relacionados. Y las otras cuentas por pagar relacionadas no relacionadas por un total de \$ 11736.86.
Los relacionados locales por \$ 15683,50.
Tenemos obligaciones bancarias corrientes con Banco Pichincha por \$ 14403.11 que sirvió para la adquisición de la Busetta Mitsubishi.
Y Anticipos de Clientes por un valor de \$776.51.

REFERENCIA TÉCNICA: Niiif Pymes Sección 11 p.11.07; 11.13 y 11.14.

2.9 Impuesto a la Renta
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 de gastos deducibles y partidas que no son deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la autoridad tributaria al final de cada período. Para el año 2014 es el 22%. Y se practica la respectiva conciliación tributaria.
La compañía en función de la NAC-DGECG12-00009 publicada en el Registro Oficial No.718 de miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto si existiere algún gasto reconocido bajo Niiif que no concuerda con el criterio tributario, éstas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del período y no están consideradas como deducibles en ejercicios fiscales futuros.
Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagará inmediatamente a la autoridad tributaria.
El resultado reflejado por impuesto a la Renta para año 2014 es de \$ 11313,= menos las retenciones de impuesto a la renta por \$ 953.25, que arroja un pasivo por pagar de \$ 10.359,75. Se determinó también el 15% de participación a los trabajadores por un total de \$ 10672.28 y amortización de pérdida por \$ 17140,91.

La conciliación tributaria fue revisada por una profesional en auditoría.

2.10 Otras obligaciones corrientes

Se registran las siguientes:

Obligaciones con la Administración Tributaria: \$ 5472.55
Obligaciones con el IESS: \$ 6264.31

Los valores mencionados fueron validados con los formularios declarados al Servicio de Rentas Internas, y de la misma forma con los Formularios presentados con el I.E.S.S., los valores registrados son los exactos y correctos.

REFERENCIA TÉCNICA: Niiif Pymes Sección 11 y 12.

2.11 Provisiones por Beneficios Sociales

Se revisaron todas las provisiones de décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, nómina por pagar, al detalle de tal forma de dar cumplimiento con la razonabilidad y exactitud de cada una de ellas. Los valores provisionados son razonables. El total de beneficios sociales por pagar que incluye sueldos por pagar al 31 de diciembre de 2014 es de \$ 14672,35.

REFERENCIA TÉCNICA: Niiif Pymes Sección 11 y 12.

2.12 Obligaciones con Terceros a largo plazo
Relacionados.- Quindetour Cia Ltda. Mantiene préstamos con sus socios sobre los cuales procede anualmente a calcular, registrar y reconocer los respectivos gastos de interés. El monto de los capitales es de \$ 107757.20, y de los intereses provisionados es de \$ 15077.75.

No Relacionados.- Quindetour Cia Ltda mantiene el préstamo de los tres primeros buses con la compañía MIRAL financiados a una tasa más alta que la permitida por la normativa tributaria, por lo se que procuran los ajustes al gasto no deducible para efectos de conciliación tributaria anual. Y con respecto al bus comprado en el 2013 la tasa de interés pactada es menor a la máxima permitida, por lo que todo el gasto será deducible.
El monto de capital adeudado a este proveedor es de \$ 175382.07 dólares a 36 meses plazo.

REFERENCIA TÉCNICA: Sección 11 de Pymes Instrumentos Financieros / Ley de Régimen Tributario Interno Art 10 Numeral 2.

2.13 Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de los beneficios definidos es determinado en base a los principios y normas actuariales generalmente aceptados, a la normativa legal y reglamentaria del código del trabajo y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicio, según la Metodología de la NIC 19

indicada por los asesores actuarios ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. Se procede al registro a realizar el registro de la provisión del año 2014, tomando en consideración la normativa tributaria al final del periodo fiscal.

Los valores reconocidos y registrados son: Jubilación Patronal de \$ 7155 (2013) bajó a \$ 7100(2014) con una variación de \$ -55,=, debido a que hubo una salida y entrada de un grupo de 9 empleados.

y el Desahucio de \$3509(2013) a \$ 5472(2014) con una variación de \$ 1963.

REFERENCIA TÉCNICA: Niiif Pymes Sección 11 y 12.

3. PATRIMONIO

Capital: El capital social autorizado y pagado está constituido por 100 participaciones a un valor nominal de \$ 100, todas ordinarias y nominativas dando un total de \$ 10000.

Reserva Legal: Para el año 2014 no se realiza la provisión de la reserva legal, puesto que la actual provisión acumulada supera al 5% del patrimonio técnico de la compañía al 31 de diciembre/2014. Resultado del Ejercicio: El resultado es de utilidad de \$ 7148.56 dólares. Genera de acuerdo a la conciliación tributaria los siguientes rubros a deducirse:

Participación trabajadores	\$ 10672.28
Amortización de Pérdidas	\$ 17140.91
Impuesto a la Renta	\$ 11313.00

Una vez deducidos los rubros indicados, queda una utilidad libre para socios de \$ 32022,37. Este valor permanecerá en cuenta de Patrimonio de acuerdo a lo decidido y contenido en el Acta de Junta General de Socios celebrada el 30 de marzo de 2015.

4. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de nuestros servicios. El total registrado en Ingresos por Servicios es de \$ 931107,54, el total de intereses ganados es de \$ 36,97 y el de otras rentas por \$ 809.53.

REFERENCIA TÉCNICA: Niiif Pymes Sección 23, p.23. 14/ p.23.28 al 23.29.

5. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, el pago se lo hace dentro del mes a excepción cuando el pago es diferido.

REFERENCIA TÉCNICA: Niiif Pymes Sección 2 p.2.26, p.2.27 y p.2.42.

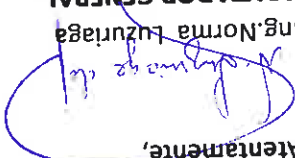
6. COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan las cuentas de activo con las de pasivo, como tampoco los ingresos con los gastos.

7.- INFORMACION SOBRE JUICIOS Y SITUACIONES FUTURAS

La intervención de la presidencia con su juicio y opinión muy importante como siempre en el conocimiento de la aplicación de las NIIFS al activo más importante de la compañía que son los buses.

El año 2015 es el cuarto año que Quindetour ha seguido operando normalmente con el contrato turístico firmado con la compañía Quitoturismo, mismo que vence a finales del año 2016. Es del ánimo de los socios de la única compañía de turismo en bus en Quito, que la alcaldía en conjunto con los organismos de control del turismo procuren el crecimiento de la misma, otorgándole los permisos necesarios con miras a ofrecer una mayor cobertura tanto del turista nacional como del internacional.

Atentamente,

Ing. Norma Luzuriaga
CONTADOR GENERAL