

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PARA EL AÑO TERMINADO 2015, ELABORADO EL 3 DE ABRIL DE 2016

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 todo 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 1792105756001.

CAPITAL SOCIAL: Con escritura de constitución registrada y aprobada con Resolución NO.301-DIC-Q. 001217 de Superintendencia de Compañías de 18 de marzo de 2011, se registra y cancela el 100% el capital social con aporte en divero 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 TOTAL DE LA COMPAÑIA (U.S \$)						
Nº.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo de inversión	Capital en \$	% de Participa
1	1792105749	ANTONIO VELAZCO PATRICIA ALFARO	ECUADOR	NACIONAL	4.500,00	45
2	1901348112	CARRASCO LINDA DUSTIN MONTANO	ECUADOR	NACIONAL	2.000,00	20
3	1711118112	FRANCISCO FERRER EMILIO SEMERIN	ECUADOR	NACIONAL	1.000,00	10
4	1711118112	CARRASCO FERRER EMILIO SEMERIN	ECUADOR	NACIONAL	1.000,00	10
5	1711488488	CARRASCO FERRER DUSTIN MONTANO	ECUADOR	NACIONAL	500,00	5
6	1711488488	CARRASCO FERRER DUSTIN MONTANO	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 Quindetaur, decide retirar sus participaciones y cedérselas al resto de socios de la compañía. Se realita 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 na- 52954 del 13/11/2013. El capital capital por tanto queda nuevamente en los mismos \$ 10000 dólares , pero repartidos de acuerdo al siguiente detalle:

CEDENTE SR. PATRICIO ARELLANO VELASCO, CEDIÉ TODAS SUS 45 PARTICIPACIONES DE \$ 100 C/U							
A LOS CESIONARIOS/SOCIOS RESTANTES EN LA SIGUIENTE DISTRIBUCION:-							
SEGÚN ESCRITURA PUBLICA DE 9 OCTUBRE/2013, RM SERPA DO 13/11/2013							
No.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital us\$	N.º de Participaciones	%
1	180044223	CARRASCO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,000.00	45	45%
2	1713733518	CARRASCO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,000.00	11	11%
3	1713733518	CARRASCO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,000.00	11	11%
4	1717488888	CARRASCO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,000.00	11	11%
5	1717488888	CARRASCO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,000.00	11	11%
TOTAL (US\$):					10,000.00	100	100%

Agencia de Viajes y Operadora de Turismo Quindetaur Cia. Ltda, es clasificada según la Resolución de Superintendencia de Compañías como pequeña empresa ó empresa Pymes, sus estados financieros pertenecerán a una sola entidad individual, no a un grupo ó consorcio. La información corresponde al periodo terminado en el 31 de diciembre de 2015, y su moneda de presentación y balances son en 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 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 debe ejercer la Gerente 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 NIIF, precurados de ajustes NIIF, para lo que se hizo necesario la contratación de asesoría e información externa necesaria tales como Peritos, Asesores y Actuarios, aspectos en la elaboración y revisión de relativa a partidas de balance con

aplicabilidad de Nifis, todo este análisis y trabajo de previo razonamiento y aprobación por parte de los señores Socios en la Junta General celebrada con fecha 13 de marzo de 2016.

Coincidentemente Quindetur Cia Ltda. nace y se crea en el año 2011, por lo que de acuerdo a las disposiciones y normativas Nifis adoptadas por Superintendencia de Compañías, la compañía no tiene ni aplica período de transición, pues no se creó antes, sin embargo su operación nave bajo Normativa Nifis 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 al Cronograma de implementación de Nifis 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 14 de marzo de 2016, la Junta General dio lectura a los balances del año 2015, y aprueba los mismos. Se solicita entonces proceder a la declaración de los impuestos y obligaciones generadas con las entidades de control.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Nifis para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de las mismas, vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.2. Bases de Preparación:

Los estados financieros de Quindetur Cia Ltda., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2015, Estado de Resultado Integral del 1ero enero al 31 de diciembre de 2015, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre 2015. Dichos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas internacionales de Información Financiera (NIF para PYMES).

2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes incluye aquellos activos financieros líquidos, disponibles en inversiones financieras líquidas que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. El total es de \$ 16.523,50 (incluye Caja, Bancos e Inversiones).

REFERENCIA TÉCNICA: Nif 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 2016. Por lo que no amerita realizar una provisión financiera de la cartera del año. Las facturas que estuvieran pendientes de cobro del 2015 fueron canceladas en su totalidad en el siguiente mes del siguiente año y la provisión se ratifica en tal decisión.

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

Cuentas por Cobrar No Relacionadas \$ 1312,66 corresponde a clientes, \$ 767,50 a Empleados y Otros por \$ 44.020,- ; y Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas \$ 570,88.

1.5. Servicios y Otros Pagos por Anticipado

Se clasifican en activo 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 Retenciones de Impuesto a la Renta de Clientes y los Anticipos pagados por Proveedores. El primero por un total de \$ 2209,75 y el segundo por \$ 546,55.

1.6. Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo a NIF 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 TÉCNICOS S.A. Los vehículos en cuanto a su estado 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 QUINSETOUR CIA. LTDA.

Con estas dos consideraciones técnicas y contractuales, y de información, la vida de uso se le fija en cinco años y la depreciación será calculada con la fórmula: $V_0 - V_8 / VU$, 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 NIF se desea conocer si los buses han sufrido deterioro o resaca en su costo histórico registrado, se solicita realizar el análisis a VALUARTEC, y se concluye de acuerdo a la cotización solicitada que existe un cambio del Valor Residual del Bus 4, por lo que se vuelve a calcular la depreciación anual de este bien, y se corrige el asiento contable de la depreciación. Los demás bienes en cuanto a su valoración, vida de uso y valor residual quedan iguales.

El 16 de abril de 2014 se vende la furgoneta Toyota Blanca en \$ 18750 más impuestos, y con el dinero de la venta se paga en parte la adquisición de una nueva furgoneta más adecuada y adaptada al turismo, se registra una pérdida en la venta de activo \$ 137,96. Esta adquisición se realiza el 21 de abril/2014 en una Buseta Mitsubishi Modelo New por un valor de \$ 38029,21. De igual forma se solicita a la compañía VALUARTEC que revise la vida de uso y el valor residual para analizar y decidir sobre la cuota de depreciación anual.

Con fecha 23 de marzo de 2015 se vende la Buseta Mitsubishi Modelo New a la compañía CPT S.A., compañía que establece pagar la venta en 36 meses plazo, sin intereses.

En el año 2013 con fecha 14 julio 2013 se adquirió un sistema de Audiología al mismo que forma parte de los jueros. Se solicito también su avalúo técnico y se toma el criterio de registrarlo al costo y vida de uso por el tiempo que faltare para que cubriera el proyecto con la compañía Quindeturismo, esto en diciembre de 2013, y no se considere estimar valor residual. El sistema ha presentado en 2013 y 2014 varios inconvenientes de funcionamiento por lo que para el 2015 se solicitará al proveedor un diagnóstico total para con el mismo poder tomar decisiones, y porque los activos deben generar beneficios económicos futuros.

La compañía Quindetur Da Ltda, solicitó el diagnóstico del sistema de audiolgia, por unidad. El informe establece que se deben realizar muchos cambios para que el sistema funcione en cada Sur, por lo que el Gerente de Operaciones señor David Cernaño analizó la posibilidad de vender dichos equipos usados, pero el resultado no es positivo. La Gerencia de Operaciones dispone seguir depreciando el saldo este Item de Activo, ya que la vida que le queda es apenas de 12 meses a razón de \$3.162,50 dólares.

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

Las inversiones realizadas en 2015 fueron:

Equipos de Computo: \$ 1489,28 y un directo por \$ 830,

Muebles y Enseres: \$ 1276,81

Equipo de Fotografía: \$ 976,36

2.7 Inventarios

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

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

INVENTARIO	AÑO 2014	AÑO 2015	Diferencias
Audifonos	3,579.68	1,975.88	0.00
Puheros	752.46	0.00	-752.46
Correas	452.71	15.16	-447.55
Stickers	61.07	173.88	112.81
Agua	0.00	20.65	20.65
Esculturas	0.00	254.60	254.60
Magnéticos	0.00	293.90	293.90
Bola Grande y	0.00	290.75	290.75
Churros y Pa	0.00	173.40	173.40
Sombreros	0.00	37.68	37.68
Prisales	0.00	2,162.57	2,162.57
Totales:	5,295.92	7,422.25	2,166.33

El ítem de audifonos no ha reflejado movimiento, no se trata de un ítem caducos; está relacionado con el sistema de audiotape que se le va a volver a analizar en el año 2016.

El resto de ítems de menor general, refleja un movimiento neto de \$ 2168,33 dólares en nuevos ítems de compra tales como agua, refectorios, chocolates, suministros y postales.

Cabe mencionar que se efectuaron tareas físicas a fines de 2015, y los montos del balance reflejan su costo y su cantidad en existencia a esa fecha.

3.8 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 ramos cumplen con el parámetro establecido (en el mes de enero 2016 se cumplen los pagos a los proveedores) por lo que no existe morosidad, ni establecimiento y cálculo de intereses implícitos u otros intereses.

El total registrado es de \$ 23887,63 para proveedores no relacionados. Y las otras cuentas por pagar relacionadas no relacionadas por un total de \$ 56812,29.

Los reclamantes locales por \$ 301,37.

Y Anticipos de Clientes por un valor de \$ 236,25.

REFERENCIA TÉCNICA: NIF Pymes Sección 11 p. 11.07, 11.11 y 11.14.

2.9 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) 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 2015 es el 22%. Y se practica la respectiva conciliación tributaria.

La compañía en función de la RAC-DGECDG12-00009 publicada en el Registro Oficial No.118 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 existe algún gasto reconocido bajo NIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo 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 por Pagar para año 2015 es de \$ 0,00 menos las retenciones de impuesto a la renta por \$ 2208,75, que arroja un Crédito Tributario por impuesto a la Renta de \$ 2208,75.

Se determine también que el 15% de participación a los trabajadores es de \$ 0,00 y amortización de pérdida no existe.

La conciliación tributaria fue revisada por la presidencia de la compañía.

2.10 Otras obligaciones corrientes

Se registran las siguientes:

Obligaciones con la Administración Tributaria: \$ 3121,42

Obligaciones con el ILSI: \$ 7479,18

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

REFERENCIA TÉCNICA: NIF Pymes Sección 11 y 12.

2.11 Provisiones por Beneficios Sociales

Se revisaron todas las provisiones de décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, prima por pagar, al detalle de tal forma de dar cumplimiento con la razonabilidad y exactitud de cada uno de ellos. Los valores provisionales son razonables.

El total de beneficios sociales por pagar que incluye sueldos por pagar al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 36681,57.

REFERENCIA TÉCNICA: NIF Pymes Sección 11 y 12.

2.12 Obligaciones con Terceros a largo plazo

Relacionados.- Quindemur Cia Ltda. Mantiene préstamos con sus socios sobre los cuales proceda anualmente a calcular, registrar y reconocer los respectivos gastos de interés a una tasa del 4,74%. El monto de los capitales es de \$ 60.000,00 y de los intereses provisionados al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 854,17.

No relacionados.- Quindemur Cia Ltda mantiene el préstamo de los tres primeros buses con la compañía MORAL, financiados a una tasa más alta que la permitida por la normativa tributaria, por lo se que procurar los ajustes al gasto no deducible para efectos de conciliación tributaria anual. Y con respecto al bus comprado en el 2015 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 \$ 128490,83 dólares, los tres primeros buses a 1 año plazo y el cuarto bus, 2 años 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 actuariales ACTUARIA CONDUCTORES CIA. LTDA. Se procede al registro a realizar el registro de la provisión del año 2015, tomando en consideración la normativa tributaria al final del periodo fiscal.

Los valores reconocidos y registrados sin jubilación Patronal de \$ 7100,00 (2014) subió a a \$ 9138,00 (2015) con una variación de \$ 2138 que se registró como Gasto no Deducible por se empleados de antigüedad menor a 10 años.

Y el Desembolso de \$3472,00 (2014) subió a \$12976,00 (2015) con una variación de \$ 9504,00. Este incremento se debe a la obligatoriedad de pagar despido tanto para el caso de despido estatutario como renuncia voluntaria, a partir del año 2015.

REFERENCIA TÉCNICA: NIF Pymes Sección II 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 2015 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 de 2015.

Resultado del Ejercicio: El resultado es de pérdida de pérdida de \$ 76488,50 dólares. Las partidas que se generan de acuerdo a la conciliación tributaria son:

Gastos no deducibles (mayores)			22,777.50
Intereses de préstamo Mifal, tasa excedida			5,805.70
Depreciaciones Límite de deprec. excedido			3,792.85

Una vez deducidos los rubros indicados, queda una pérdida de \$ 76088,50. Este valor permanecerá en cuenta de Patrimonio de acuerdo a lo decidido y contenido en el Acta de Junta General de Socios celebrada el 15 de marzo de 2016.

4. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor remanente de la contraprestación cobrada o por cobrar de nuestros servicios. El total registrado en Ingresos por Servicios es de \$ 838827,00, el total de intereses ganados es de \$ 236,68 y el de otras rentas por \$ 2181,20.

REFERENCIA TÉCNICA: NIF Pymes Sección 23, p.23. 14/ p.23.28 y 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 recepción cuando el pago es diferido.

REFERENCIA TÉCNICA: NIIF Pyms Sección 2 p.2.26, p.2.37 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.- INFORMACIÓN 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 NIIF al activo más importante de la compañía que son los buses.

El año 2013 es el cuarto año que Quindimur 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. La gestión y esfuerzos procurados durante el 2013 por la Gerencia General y Presidencia, todavía no han tenido una salida favorable para el crecimiento de la unidades y del negocio en general.

Atentamente,

Iris Norma Luperón
CONTADOR GENERAL