

Adopción de las Normas Internacionales De Información Financiera (NIC/ NIIF)

COMPANIA:

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA. LTDA.

Material preparado para GERENCIA FINANCIERA

CONTENIDO

I. Introducción

II. Alternativas Contables Adoptadas

III. Primera Aplicación de las NIC / NIIF

- A. Impacto en Patrimonio**
- B. Principales Ajustes**
- C. Principales Reclasificaciones**
- D. Balance de Apertura 2009**

IV. Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2010

- A. Balance 2010 de NEC a NIIF**
- B. Cuenta de Resultados**
- C. Indicadores**

I. INTRODUCCION

Ámbito de la presentación

Esta Información ha sido preparada sobre la base de todas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Interpretaciones del Comité Permanente de Interpretación (SIC) y del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) efectivas para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010 y, que han sido auditadas. Algunos proyectos, resoluciones e interpretaciones están actualmente sometidos a revisión y discusión por el IASB, IFRIC, por tanto los datos e impactos contenidos son:

- **Preliminares.** Esta información ha sido preparada bajo las normas y principios conocidos hasta la fecha y bajo la asunción de que las NIIF en vigor al día de hoy serán las mismas que las adoptadas para preparar los Estados Financieros Consolidados del ejercicio 2010 y en consecuencia representan una reconciliación completa y definitiva de esta normativa.
- **Auditados.** Esta información Financiera es cuantitativa, definitiva y no sujeta a posibles modificaciones futuras.
- **Consolidados.** Los datos están referidos únicamente a las cuentas de la Compañía ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA.

Marco Legal del proceso de adopción NIIF

€ Con resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006 la Superintendencia de Compañía adopto las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con Resolución No. ADM 08199.

€ Posteriormente esta Superintendencia dicto la Resolución No.08.G.DSC.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF. Y también de acuerdo al art. 39 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

CALENDARIO ADOPCION NIIF's

Fecha de transición..... —	01/01/10 (fecha de transición)
<ul style="list-style-type: none">Fecha de inicio del periodo comparativo más antiguo presentado En los primeros estados financieros – NIIF	
Número de periodos a presentar:..... —	31/12/09 (Comparativo)
<ul style="list-style-type: none">NIIF requiere la presentación de información comparativa del Ejercicio precedente	
Fecha de adopción..... —	31/12/11 (fecha de reporte)
<ul style="list-style-type: none">Fecha de cierre del ejercicio en que se aplican las NIIF por primera Vez como base de contabilización	

Proceso de Adaptación NIIF en ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA. LTDA.

- Proyecto de Adaptación a nivel compañía iniciado en enero 2010.
- Colaboración desde el inicio del proyecto de una Firma externa especializada en procesos de conversión NIIF.

Información Relevante

- El **Patrimonio Neto Inicial** atribuible a los accionistas de la matriz Aumenta en un **24,05%** fundamentalmente por el efecto de la revaluación.
- El **Resultado Neto 2010** mejora en 789.934,34 dólares.
- La aplicación de las NIIF en principio no afecta a los parámetros básicos del negocio por tanto no debe cambiar:
 - La **Estrategia de Negocio**
 - El **Valor de Mercado**
 - La **Fortaleza Financiera**
- No hay impacto en los futuros Pagos de Impuestos. Los impuestos son pagados de acuerdo a la contabilidad individual (NEC), no según NIIF

II. ALTERNATIVAS CONTABLES ADOPTADAS

Decisiones Iniciales (1 de 2)

NIF establece una serie de opciones/alternativas en la aplicación de ciertas normas

PRINCIPIOS DE PREPARACION DEL BALANCE DE APERTURA

La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda. Ha tomado las siguientes decisiones:

<i>Presentación de Estados Financieros NIC 1</i>	<i>La Compañía decide:</i>
	- <i>Presentar ESTDO DE POSICION FINANCIERA POR LIQUIDEZ</i>
	- <i>Presentar CUENTA DE RESULTADOS POR NATURALEZA</i>
	- <i>Presentar VARIACION DEL PATRIMONIO</i>
	- <i>Preparación del ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO a través del METODO DIRECTO</i>
	- <i>Preparación de las NOTAS EXPLICATIVAS a los estados financieros</i>

Decisiones Iniciales (2 de 2)

PRINCIPIOS DE PREPARACION DEL BALANCE DE APERTURA

Instrumentos Financieros NIC 32, 39 y NIIF 7	La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda. No es emisora de Instrumentos Financiero. Con relación a los pasivos financieros los mismos se reconocerán al costo amortizado considerando la exigibilidad
Impuesto a las Ganancias NIC 12	La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda., aplicara el método del balance basado en el pasivo, el cual contempla el calculo del impuesto corriente y los correspondientes ajustes de los activos y pasivos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias generados por la base fiscal y los requerimientos de las NIIF
Propiedad, Planta y Equipo NIC 16	La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda., reconocerá y medirá sus componentes de propiedad planta y equipos al valor de costos menos su depreciación acumulada y el deterioro del valor.
Ingreso de Actividades Ordinarias NIC 18	La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda., se reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal que es la de Agencia de Viajes, al valor razonable de la contraprestación recibida Una vez que se traslada sus riesgos y ventajas a sus clientes
Costos de Prestamos NIC 23	La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda., reconoce los costos por interés provenientes de prestamos directamente al gasto, los activos cualificados que no son generadores de ingresos o están siendo usados debido a su desarrollo se les aplicara el procedimiento alternativo recomendado por la NIC 23, es decir el costo por interés se capitalizara hasta que este activo genere flujo de efectivo o sea usado.
Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes NIC 37	La Compañía Rolf Wittmer Turismo Galápagos Cía. Ltda., reconoce las provisiones y pasivos bajo los criterios del marco conceptual que esbozan que un elemento de provisión de pasivo se debe reconocer cuando cumple con su definición la presentación de estos elementos se hará bajo el criterio de exigibilidad considerando el efecto corriente y no corriente

III. PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NIC / NIIF's

A. IMPACTO EN PATRIMONIO

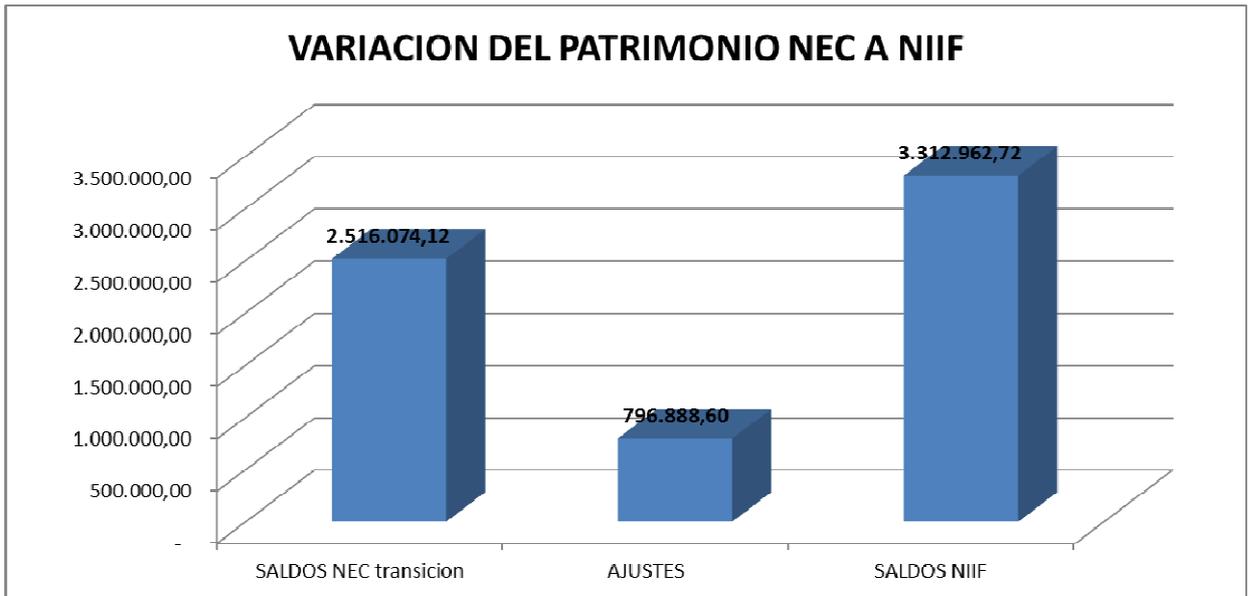
B. PRINCIPALES AJUSTES

C. PRINCIPALES RECLASIFICACIONES

D. BALANCE DE APERTURA 2009

Primera Aplicación de las NIIF:

A. IMPACTO EN EL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LA MATRIZ *



El impacto reflejado en el patrimonio es ALTO, aumenta por la adopción del revaluado en su Propiedad Planta y Equipo (activos fijos)

Primera Aplicación de las NIIF:

B. PRINCIPALES AJUSTES

NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (REVALUO YATES)

- Se procede a realizar el avalúo de los Yates TIPTOP según los peritos

✓ **YATES (REVALUO)**

1. Sus principales instrumentos para generar ingresos son los YATES cuyos nombres son :

TIP TOP II
TIP TOP III
TIP TOP IV

Estos elementos pertenecen al grupo de Propiedad Planta y Equipo los mismos que están reconocidos al costo y en la aplicación por primera vez de las NIIF se decide reconocerlos por la revaluación según lo menciona la NIC 16.

✓ **IMPACTOS EN EL PATRIMONIO**

2. La aplicación de la revaluación es positivo para la compañía esto aumenta el patrimonio presentándose de esta manera

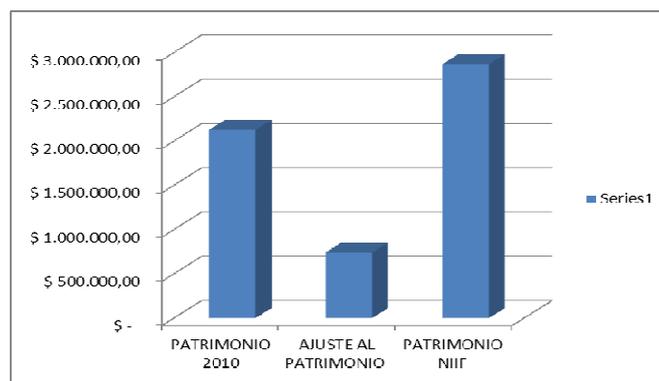
YATES	ACTIVO AL COSTO	VALOR ACTIVO VALORADO
TIP TOP II	\$ 1.368.568,37	\$ 1.450.000,00
TIP TOP III	\$ 2.584.480,27	\$ 1.750.000,00
TIP TOP IV	\$ 2.104.702,49	\$ 2.500.000,00

3. El impacto al patrimonio es: un incremento ALTO y su variación

- **Ajuste al patrimonio Por valoración**

**USD
741.537,70**

**VARIACION
26%**



Primera Aplicación de las NIIF:

B. PRINCIPALES AJUSTES

NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (REVALUO TERRENOS Y EDIFICIOS)

- Se procede a realizar el avalúo de los otros elementos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

✓ TERRENOS Y EDIFICIO (REVALUO)

1. La compañía dispone de propiedades y que también están reconocidas por el revaluado de los mismos estos son :

Terreno en Galápagos
Edificio en Galápagos
Edificio QUITO FOSH Pb
Edificio QUITO FOSH 1er piso

Estos elementos pertenecen al grupo de Propiedad Planta y Equipo los mismos que están reconocidos al costo y en la aplicación por primera vez de las NIIF se decide reconocerlos por la revaluación según lo menciona la NIC 16.

TERRENO Y EDIFICIOS	COSTO ADQUISICION	DEPREC ACUMULADA	REVALUO	DEPRE. REVALUO	LIBROS NIIF REVALUO	DERPECIAC. NIIF REVALUO	VALOR ACTIVO NETO NIIF
TERRENO GALAPAGOS	44.986,15	-	11.173,85	-	56.160,00	-	56.160,00
EDIFICIOS GALAPAGOS	40.432,04	18.926,25	(19.704,44)	(9.223,66)	20.727,60	9.702,60	11.025,00
EDIFICIOS QUITO / FOCH PB	7.002,23	2.411,57	140.954,03	48.544,69	147.956,26	50.956,26	97.000,00
EDIFICIOS QUITO / FOCH 1ER PISO	1.550,00	479,41	89.661,39	27.731,98	91.211,39	28.211,38	63.000,00

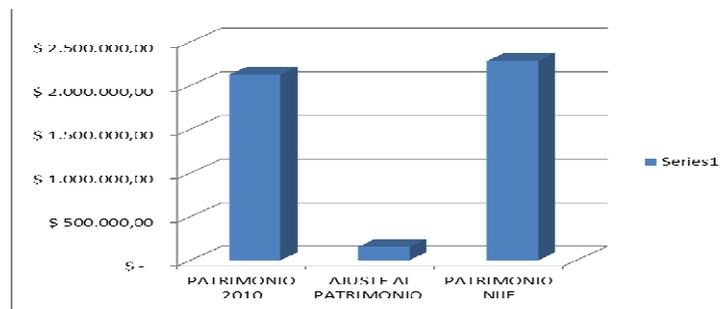
✓ **IMPACTOS EN EL PATRIMONIO**

- 2. La aplicación de la revaluación es positivo para la compañía esto aumenta el patrimonio presentándose de esta manera**

TERRENO Y EDIFICIOS	ACTIVO AL COSTO	VALOR ACTIVO VALORADO
TERRENO GALAPAGOS	\$ 44.986,15	\$ 56.160,00
EDIFICIOS GALAPAGOS	\$ 40.432,04	\$ 11.025,00
EDIFICIOS QUITO / FOCH PB	\$ 7.002,23	\$ 97.000,00
EDIFICIOS QUITO / FOCH 1ER PISO	\$ 1.550,00	\$ 63.000,00

- 3. El impacto al patrimonio es: un incremento BAJO**

- Ajuste al patrimonio** **USD** **VARIACION**
Por valoración **155.026,00** **7%**



Primera Aplicación de las NIIF:

B. PRINCIPALES AJUSTES

NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (DEPRECIACION)

- El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.
- El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.
- Para el inicio de la aplicación de las NIIF la entidad adopta los parámetros de depreciación generados por el Servicio de rentas internas

✓ TABLA DE DEPRECIACION

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos	PORCENTAJE DEPREC.	TIEMPO AÑOS
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO OFICINA	10%	10
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10%	10
INSTALACIONES	10%	10
VEHICULOS	20%	5
EDIFICIOS Y OFICINAS	5%	20
EQUIPO ELECTRONICO	33.33%	3

✓ DEPRECIACION

1. La compañía dispone de propiedades, estos elementos pertenecen al grupo de Propiedad Planta y Equipo los mismos que están sujetas a la depreciación anual según la aplicación del cuadro anterior.

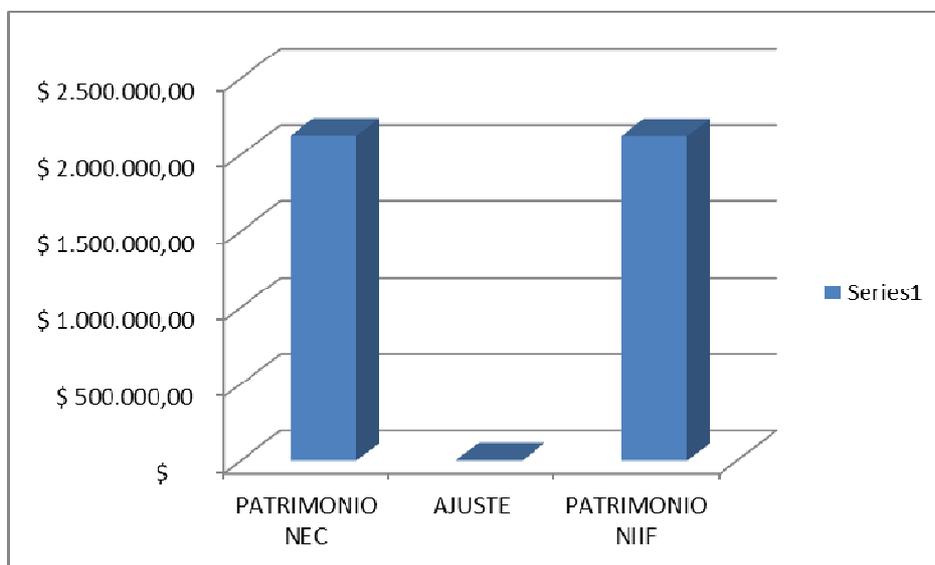
AJUSTES DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS NEC vs NIIF

DESCRIPCION	% DE RESCATE	DEP.ACUM. NEC	DEP. ACUM. NIIF	AJUSTES
TOTAL TERRENOS	0%	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL EDIFICIOS	0%	\$ 21.817,23	\$ 21.817,23	\$ -
TOTAL YATE TIP TOP II	0%	\$ 163.491,47	\$ 163.491,47	\$ -
TOTAL YATE TIP TOP III	0%	\$ 426.901,28	\$ 426.901,28	\$ -
TOTAL YATE TIP TOP IV	0%	\$ 480.610,22	\$ 480.610,22	\$ -
TOTAL INSTALACIONES Y MAQ.	0%	\$ 78.584,60	\$ 79.199,53	\$ 614,93
TOTAL MUJEBLES Y ENSERES	0%	\$ 23.911,65	\$ 23.879,48	\$ (32,17)
TOTAL EQ DE OFICINA	0%	\$ 7.932,71	\$ 7.861,54	\$ (71,17)
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION	0%	\$ 34.457,35	\$ 35.977,34	\$ 1.519,99
TOTAL VEHICULOS	0%	\$ 229,72	\$ 243,89	\$ 14,17
TOTAL		\$ 1.237.936,25	\$ 1.239.982,00	\$ 2.045,75

✓ **IMPACTOS EN EL PATRIMONIO**

2. El impacto al patrimonio es: un decremento BAJO

- **Ajuste al patrimonio Por Depreciación** **USD 2.045,75** **VARIACION 0,10%**



Primera Aplicación de las NIIF:

B. PRINCIPALES AJUSTES

NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (PROVISIONES ACTUARIALES)

- Las suposiciones actuariales constituyen las mejores estimaciones que la entidad posee sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo.

✓ **ACTUARIOS**

La metodología utilizada para estimar estas provisiones es de carácter prospectivo, permitiendo estimar el valor presente de la obligación futura.

Esta proyección en aplicación de las NIIF se considera como gastos a partir del 1er día que el trabajador preste sus servicios en la empresa, los mismos que nos podrían causar diferencias temporarias según la normativa fiscal:

CAPITULO IV

Art 25.- GASTOS GENERALES DEDUCIBLES.- literal f).- las provisiones que se efectuó para atender el pago por desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo para el caso de las provisiones por pensiones jubilares y patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.....

Si existiera diferencias entre la aplicación de esta NORMA se revelara como otros resultados integrales en calidad de Ganancias o pérdidas actuariales en el año que se presentan los estados financieros.

1. Valoración actuarial de reserva por DESAHUCIO

ACTUARIOS POR DESAHUCIO

resevas acumuladas 2009	variacion 2010	resevas acumuladas 2010
\$ 83.423,30	\$ 14.211,87	\$ 97.635,17

- **Valores deducibles**

2009	2010
83.423,30	14.211,87
- **Valor del ajuste**

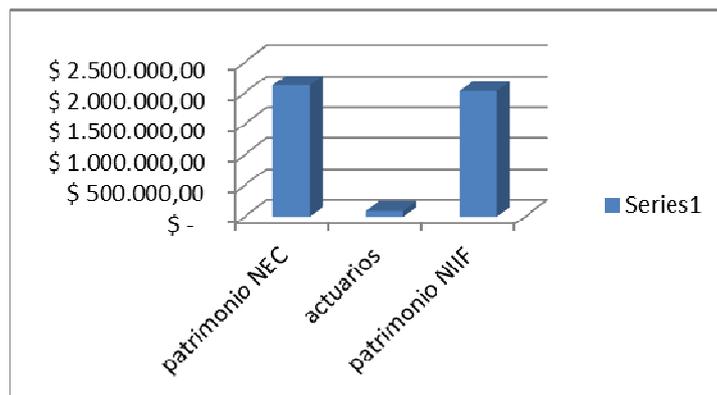
2010
97.635,17

✓ IMPACTOS EN EL PATRIMONIO

4. El impacto al patrimonio es: un incremento BAJO

- **Ajuste al patrimonio**

USD	VARIACION
97.635,17	5%



✓ **ASIENTOS DE AJUSTES**

1. POR REVALUACION DE YATES

ASIENTOS DE AJUSTE POR GANACIA EN REVALUO			
		DEBE	HABER
YATE TIP TOP II	\$	284.073,34	
YATE TIP TOP IV	\$	1.160.631,01	
DEPRE. ACUM YATE TIP TOP II			\$ 34.832,18
DEPRE. ACUM TIP TOP IV			\$ 272.030,62
AJUSTE NEC-NIIF			\$ 1.137.841,56
TOTAL	\$	1.444.704,35	\$ 1.444.704,35

ASIENTOS DE AJUSTE POR PERDIDA EN REVALUO			
		DEBE	HABER
AJUSTE NEC- NIIF	\$	396.303,86	
DEPRE. ACUM TIP TOP III	\$	80.907,00	
YATE TIP TOP III			\$ 477.210,85
			\$ -
TOTAL	\$	477.210,85	\$ 477.210,85

✓ **ASIENTOS DE AJUSTES**

2. POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ASIENTOS DE AJUSTE POR GANACIA EN REVALUO

	DEBE	HABER
TERRENO GALAPAGOS	\$ 11.173,85	
EDIFICIOS QUITO / FOCH PB	\$ 140.954,03	
EDIFICIOS QUITO / FOCH 1ER PISO	\$ 89.661,39	
AJUSTE NEC- NIIF		\$ 241.789,27
TOTAL	\$ 241.789,27	\$ 241.789,27

ASIENTOS DE AJUSTE POR PERDIDA EN REVALUO

	DEBE	HABER
AJUSTE NEC- NIIF	\$ 19.704,44	
EDIFICIOS GALAPAGOS		\$ 19.704,44
TOTAL	\$ 19.704,44	\$ 19.704,44

ASIENTOS DE AJUSTE AUMENTA DEPRECIACION

	DEBE	HABER
AJUSTE NEC- NIIF	\$ 76.276,66	
DEPRECIACION TERRENO		\$ -
DEPRECIACION EDIFICIO FOCH PB		\$ 48.544,69
DEPRECIACION EDIFICIO FOCH 1ER		\$ 27.731,98
TOTAL	\$ 76.276,66	\$ 76.276,66

ASIENTOS DE AJUSTE DISMINUYE DEPRECIACION

	DEBE	HABER
DEPRECIACION EDIFICIO GALAPAGOS	9.223,66	
AJUSTE NEC- NIIF		\$ 9.223,66
TOTAL	\$ 9.223,66	\$ 9.223,66

✓ ASIENTOS DE AJUSTES

3. POR DEPRECIACION DE PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO

ASIENTO DE AJUSTE AUMENTA DEPRECIACION			
AJUSTE DE NEC A NIIF	\$	2.149,09	
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES Y MAQUINARIA			614,93
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION			1.519,99
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS			14,17
TOTAL		2.149,09	2.149,09

ASIENTO DE AJUSTE DISMINUYE DEPRECIACION			
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA	\$	71,17	
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	\$	32,17	
AJUSTE DE NEC A NIIF			71,17
TOTAL	\$	103,34	\$ 71,17

4. POR ACTUARIOS

ASIENTOS DE AJUSTE POR ACTUARIOS			
	DEBE	HABER	
AJUSTE NEC- NIIF	97.635,17		
ACTUARIOS POR DESAHUCIO		\$ 97.635,17	
TOTAL	\$ 97.635,17	\$ 97.635,17	

C. PRINCIPALES RECLASIFICACIONES

- **Dentro del análisis de niif no encontramos ninguna re-clasificación significativa**

Primera Aplicación de las NIIF:

D. BALANCE APERTURA 2009

ACTIVO

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA,
ESTADO DE POSICION FINANCIERA
al 31 de diciembre del 2009
Expresado en Dolares de NorteAmerica

1	ACTIVO	\$ 6.031.361,20
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 866.070,29
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 68.610,35
1010101	CAJA BANCOS	\$ 68.610,35
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 23.995,54
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 23.565,64
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 2.927,94
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(\$ 2.498,04)
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 215.742,47
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 23.563,83
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 17.900,02
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS(DIFERIDOS)	\$ 174.278,62
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 557.721,93
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 524.313,73
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 7.841,62
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 25.566,58
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 5.165.290,91
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.165.290,91
1020101	TERRENOS	\$ 44.986,15
1020102	EDIFICIOS	\$ 48.984,27
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 36.157,82
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 97.757,52
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	\$ 5.907.751,13
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 35.977,35
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(\$ 1.006.323,33)

D. BALANCE APERTURA 2009

PASIVO Y PATRIMONIO

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA, ESTADO DE POSICION FINANCIERA al 31 de diciembre del 2009 Expresado en Dolares de NorteAmerica		
2	PASIVO	\$ 4.003.202,74
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 1.774.033,29
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 237.790,00
2010301	LOCALES	\$ 237.790,00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 198.076,58
2010401	LOCALES	\$ 151.201,58
2010402	DEL EXTERIOR	\$ 46.875,00
20105	PROVISIONES	\$ 2.853,63
2010501	LOCALES	\$ 2.853,63
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 72.059,64
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 31.882,65
2010703	CON EL IESS	\$ 13.879,46
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 9.214,08
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 17.083,45
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 20.811,05
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.242.442,39
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 2.229.169,45
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 344.500,21
2020201	LOCALES	\$ 344.500,21
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.407.922,65
2020301	LOCALES	\$ 452.922,65
2020302	DEL EXTERIOR	\$ 955.000,00
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 3.650,00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 242.522,01
2020701	JUBILACION PATRONAL	\$ 144.886,84
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 97.635,17
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 230.574,58
3	PATRIMONIO NETO	\$ 2.028.158,46
301	CAPITAL	\$ 350.600,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 350.600,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	
304	RESERVAS	\$ 13.255,52
30401	RESERVA LEGAL	\$ 12.311,70
30403	RESERVA DE CAPITAL	\$ 943,82
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 1.744.640,33
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	\$ 1.744.640,33
306	RESULTADOS ACUMULADOS	(\$ 194.227,01)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 46.403,10
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(\$ 142.994,94)
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR P	(\$ 97.635,17)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 113.889,62
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 113.889,62

VI. ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

- A.** *BALANCE 2010 NEC A NIIF*
- B.** *CUENTA DE RESULTADOS*
- C.** *INDICADORES*

A. Balance a 31 de diciembre de 2010

ACTIVO

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA, ESTADO DE POSICION FINANCIERA al 31 de diciembre del 2010 Expresado en Dolares de NorteAmerica					
COD	CUENTAS	2009	AJUSTES	2010	
1	ACTIVO	\$ 6.031.361,20	\$ 1.189.578,32	\$ 295.054,55	\$ 7.142.819,72
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 866.070,29	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.145.475,13
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 68.610,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 193.277,43
1010101	CAJA BANCOS	\$ 68.610,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 193.277,43
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 23.995,54	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 18.436,53
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	\$ 23.565,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 14.192,31
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	\$ 2.927,94	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.499,80
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.242,46
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(\$ 2.498,04)	\$ 0,00	\$ 0,00	(\$ 2.498,04)
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 215.742,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 224.580,89
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 23.563,83	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 25.314,54
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 17.900,02	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 55.558,78
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS(DIFERIDOS)	\$ 174.278,62	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 143.707,57
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 557.721,93	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 709.180,28
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 524.313,73	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 708.726,25
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 7.841,62	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 25.566,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 454,03
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 5.165.290,91	\$ 1.189.578,32	\$ 295.054,55	\$ 5.997.344,59
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.165.290,91	\$ 1.189.578,32	\$ 295.054,55	\$ 5.997.344,59
1020101	TERRENOS	\$ 44.986,15	\$ 11.173,85	\$ 0,00	\$ 56.160,00
1020102	EDIFICIOS	\$ 48.984,27	\$ 210.910,97	\$ 0,00	\$ 259.895,24
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 36.157,82	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.157,82
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 97.757,52	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 101.959,12
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	\$ 5.907.751,13	\$ 967.493,50	\$ 0,00	\$ 7.025.244,63
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 35.977,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 35.977,35
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO M	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.969,04
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 12.973,50
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	(\$ 1.006.323,33)	\$ 0,00	\$ 295.054,55	(\$ 1.532.992,11)

A. Balance a 31 de diciembre de 2010

Patrimonio y Pasivo

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA, ESTADO DE POSICION FINANCIERA al 31 de diciembre del 2010 Expresado en Dolares de NorteAmerica					
2	PASIVO	\$ 4.003.202,74	\$ 0,00	\$ 97.635,17	\$ 3.829.857,00
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 1.774.033,29	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.681.900,81
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 237.790,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 288.861,33
2010301	LOCALES	\$ 237.790,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 288.861,33
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 198.076,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 120.469,90
2010401	LOCALES	\$ 151.201,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 120.469,90
2010402	DEL EXTERIOR	\$ 46.875,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
20105	PROVISIONES	\$ 2.853,63	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
2010501	LOCALES	\$ 2.853,63	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 72.059,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 223.145,42
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 31.882,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 62.025,12
2010703	CON EL IESS	\$ 13.879,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 149.299,31
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 9.214,08	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.820,99
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 17.083,45	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 20.811,05	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24.895,52
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.242.442,39	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.024.528,64
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 2.229.169,45	\$ 0,00	\$ 97.635,17	\$ 2.147.956,19
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 344.500,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 316.470,00
2020201	LOCALES	\$ 344.500,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 316.470,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.407.922,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.432.136,38
2020301	LOCALES	\$ 452.922,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 477.136,38
2020302	DEL EXTERIOR	\$ 955.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 955.000,00
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 3.650,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 242.522,01	\$ 0,00	\$ 97.635,17	\$ 269.182,59
2020701	JUBILACION PATRONAL	\$ 144.886,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 171.547,42
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 97.635,17	\$ 0,00	\$ 97.635,17	\$ 97.635,17
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 230.574,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 130.167,22
3	PATRIMONIO NETO	\$ 2.028.158,46	\$ 392.689,72	\$ 1.189.578,32	\$ 3.312.962,72
301	CAPITAL	\$ 350.600,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 350.600,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 350.600,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 350.600,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALI	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
304	RESERVAS	\$ 13.255,52	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 32.769,54
30401	RESERVA LEGAL	\$ 12.311,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 31.825,72
30403	RESERVA DE CAPITAL	\$ 943,82	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 943,82
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 1.744.640,33	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.744.640,33
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	\$ 1.744.640,33	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.744.640,33
306	RESULTADOS ACUMULADOS	(\$ 194.227,01)	\$ 392.689,72	\$ 1.189.578,32	\$ 586.480,62
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 46.403,10	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.183,28
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(\$ 142.994,94)	\$ 0,00	\$ 0,00	(\$ 331.591,26)
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	(\$ 97.635,17)	\$ 392.689,72	\$ 1.189.578,32	\$ 796.888,60
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 113.889,62	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 598.472,23
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 113.889,62	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 598.472,23

B. Cuenta de resultados 2010

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA, ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES al 31 de diciembre del 2010 Expresado en Dolares de Norte America						
COD	CUENTAS	NOTAS	2009	AJUSTES	2010	
COD	CUENTAS	NOTAS	2009	DEBE	HABER	2010
4	INGRESOS			\$0,00		\$0,00
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$3.275.745,17		\$4.096.887,34
4102	PRESTACION DE SERVICIOS			\$3.220.461,02		\$4.021.492,61
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$55.284,15		\$75.394,73
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			\$2.423.135,02		\$2.799.829,81
42	GANANCIA BRUTA			\$852.610,15		\$1.297.057,53
43	OTROS INGRESOS			\$86.152,16		\$68.265,77
4305	OTRAS RENTAS			\$86.152,16		\$0,00
52	GASTOS			\$824.872,67		\$766.851,07
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$587.880,39		\$551.151,24
5203	GASTOS FINANCIEROS			\$233.900,75		\$215.367,09
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS			\$0,00		\$215.367,09
5204	OTROS GASTOS			\$3.091,53		\$332,74
520402	OTROS			\$3.091,53		\$332,74
T	RESULTADO DEL EJERCICIO			\$113.889,64		\$598.472,23

C. INDICADORES

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA,
EFFECTOS DE LA TRANSICION
al 31 de diciembre del 2010
Expresado en Dolares de NorteAmerica

CUENTA	SALDOS NEC transicion	AJUSTES	SALDOS NIIF	VARIACION %	NOTA EXPLICATIVA
ACTIVO	6.248.295,95	894.523,77	7.142.819,72	12,52%	1
PASIVO	3.732.221,83	- 97.635,17	3.829.857,00	-2,55%	2
PATRIMONIO NETO	2.516.074,12	796.888,60	3.312.962,72	24,05%	3

1. El impacto en el Total de Activos refleja una variación del 12,52% debido a: el reconocimiento del revaluado de la propiedad plan y equipo y reflejado en la depreciación de Propiedad Planta y Equipo, el cual produjo un ajuste cuyo valor es significativo a la toma de decisiones

2. El impacto en el Total del Pasivo refleja una variación del -2,55% debido a: La aplicación del reconocimiento de las provisiones por deshaucio y jubilación que no se lo aplicado partiendo del punto tributario, pero en reconocimiento de la norma NIIF los beneficios a los empleados, presenta el ajuste el cual afecta al patrimonio por ser adopcionpor primera vez

3. El impacto en el Patrimonio Total refleja una variación del 24,05% debido a: Correspondiente al ajuste de aplicación por primera vez de NIIF, los cual es producto del efecto del ajuste a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo debido al reconocimiento y diferencias en depreciaciones y los calculos actuariales correspondiente a los beneficios de los empleados