

# **WILSONTUR VIAJES TURISTICOS CIA. LTDA.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Wilsontur Viajes Turisticos Compañía Limitada es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Quito - Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Avenida Coruña N29-31 y Bello Horizonte. Sus actividades principales son la venta de boletos aéreos nacionales e internacionales, a demás de venta de paquetes turísticos Medio Oriente y a cualquier otro destino.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad NIIF para Pymes; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.

Los presentes estados financieros constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo a la NIIF para Pymes emitidas por es el IASB que han sido adoptas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción NIIF, las excepciones y exenciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente los estados financieros separados al 1 de enero y 31 de diciembre del 2010 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2011.

## **b) Unidad monetaria**

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

## **c) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos**

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 cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se devengan. Los gastos preoperacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía

## **d) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

## **e) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, si se toma como base para el cálculo lo establecido por la ley 1% de la cartera vencida del año sin sobre pasar el 10% de la cartera total.

## **f) Propiedades, planta y equipo**

Se registra como parte de las cuentas de propiedad planta y equipo cuando el costo de adquisición sobrepase los UDS 400.00

Este valor se restara de estas cuentas cuando el bien o inmueble se lo haya vendido, dado de baja o destruido.

La depreciación se genera para distribuir el costo de los activos fijos a largo de su vida estimada, La Agencia de Viajes Wilsontur aplicara método de línea recta, se considera valor residual con base al uso que se estima dar al bien, pero siempre haciendo referencia a la normativa y/o a la recomendación del proveedor.

El porcentaje de depreciación al cual se hara referencia según la normativa tributaria vigente:

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| MUEBLES Y<br>ENSERES      | 10 años |
| EQUIPO DE OFICINA         | 10 años |
| EQUIPOS DE<br>COMPUTACION | 3 años  |
| VEHICULOS                 | 5 años  |
| EDIFICIOS                 | 20 años |
| INSTALACIONES             | 10 años |

#### **g) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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.

#### **h) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias 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 y se calcula mediante la tasa de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables del año 2012 en el Ecuador y se carga a los resultados.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 02% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución. Durante el año 2012 y 2011 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% Y 24% respectivamente sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Por otro lado, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente las tasas de Impuesto a la Renta, iniciando en el 2010 con el 25% hasta llegar al 22% en el 2013.

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 se 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.

#### **i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

No se maneja créditos en las ventas a no ser casos especiales como clientes frecuentes serán autorizados por gerencia, las ventas se las cancelarán en efectivo, tarjeta de crédito y se permite realizar abonos.

En situaciones especiales gerencia podrá establecer un periodo de gracia para el pago, así como el cobro o no de intereses por estos créditos.

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 y determinar con autorización de gerencia la acción a realizar dar de baja o emprender el trámite legal de cobro.

#### **j) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones son situaciones que porque autorización de gerencia o por antigüedad del cliente se concede un plazo de días para el pago y no tienen intereses.

#### **k) Anticipos proveedores y empleados**

Todo anticipo que se entregara al empleado, socios, proveedor deberá tener previo autorización de gerencia.

Los anticipos a empleados se autorizaran mediante solicitud a gerencia podrán ser entregarse al día de haber empezado el mes siguiente de trabajo.

Los anticipos a proveedores se autorizaran siempre y cuando haya cancelado ya el cliente. Existen casos especiales como estrategias comerciales en los que gerencia autorizara el anticipo o pago a proveedores como por ejemplo reservación de cupos en vuelles en determinadas épocas.

#### **l) Beneficios a los empleados**

El pasivo de obligaciones sociales se acreditaran todos los beneficios económicos que por ley y/o por cualquier otro acuerdo interno la empresa reconoce al empleado.

Las obligaciones sociales de debitaran al momento del pago o de efectivizarse el beneficio hacia el empleado.

El costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada(s), que supone una media anual del 7% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la empresa, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

#### **m) Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades**

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

#### **n) Pagos proveedores**

Los pasivos deben registrarse al momento de reconocer la obligación es decir cuando llegue la factura a la Agencia, se manejaran anticipos a proveedores previa autorización de gerencia.

#### **o) Capital Socios**

En esta cuenta se registran los importes como los de capital de propietarios de la misma y los importes capitalizados provenientes de las demás cuentas del Patrimonio, para cualquier modificación en el monto del capital se deben contar con los trámites legales y con la aprobación correspondiente de gerencia

#### **p) Resultados Acumulados**

En esta cuenta se registran los resultados acumulados generados en ejercicios anteriores que no han sido distribuidos ni aplicados a otros fines.

Se debitaran por la distribución o pago de estos resultados y se acreditaran por transferencia de los resultados del ejercicio anterior cuando se inicie el nuevo ejercicio económico.

### **3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la gerencia. Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes puntos:

#### **a) Vida útil de los activos fijos**

Los cambios en circunstancias tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles y valor residual se evaluarán al cierre de cada año.

b) Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción Niif) se revertirán en el futuro.

c) Provisiones por beneficios a empleados

Las hipótesis empleadas en el cálculo de Jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

#### **4. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

##### **a) Base de la Transición a las NIIF para PYMES**

###### **Aplicación de la Sección 35 de la Norma NIIF para PYMES**

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, WILSONTUR VIAJES TURISTICOS CIA. LTDA., perteneciente al tercer grupo de adopción, debe preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES, en el año 2012, por lo cual los estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011 la compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentados con las mismas bases, principios y criterios del año 2012.

La fecha de transición de WILSONTUR VIAJES TURISTICOS CIA. LTDA. es el 1 de enero de 2011. Para lo cual la empresa ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a la NIIF para PYMES, sección 35 “Adopción por primera vez”, para elaborar los estados financieros antes mencionados, WILSONTUR ha cumplido con las restricciones retroactivas y ha utilizado ciertas de las exenciones optativas de la Norma que según sus estados financieros fueron aplicables.

## **b) Exenciones a la aplicación retroactiva:**

WILSONTUR VIAJES TURISTICOS CIA. LTDA., no ha cambiado retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de sus transacciones.

WILSONTUR VIAJES TURISTICOS CIA. LTDA., ha utilizado la siguiente exención al preparar sus primeros estados financieros con apego a las NIIF'S para PYMES.

### **Revalúo como costo atribuido**

De acuerdo a lo señalado en la sección 35 de la NIIF para PYMES, la empresa ha optado por utilizar el revalúo como costo atribuido para su partidas de muebles y enseres, equipos de computación y equipos de oficina, usando la tasación de un experto independiente calificado.

En las partidas de terrenos y edificios, se utilizó como costo atribuido el valor del avalúo comercial de la carta de pago del impuesto predial del año 2011, procedimiento permitido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 emitido el 30 de diciembre del año 2011.

Desde la fecha de transición la depreciación de las propiedades, plantas y equipos, consideran las vidas útiles y los valores residuales determinados para cada categoría de activo.

Las demás exenciones opcionales no han sido utilizadas por la empresa.

## **c) Conciliación entre NIIF para PYMES y NEC**

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para PYMES. La conciliación proporciona el impacto de la transición según el siguiente esquema:

- ✓ Conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011
- ✓ Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2011.

### c. 1) CONCILIACION DEL PATRIMONIO

| <b>Conceptos</b>   | <b>Nota</b> | <b>31 diciembre<br/>2011</b> | <b>01 enero<br/>2011</b> |
|--|-------------|------------------------------|--------------------------|
| Total Patrimonio neto atribuible a los accionistas según NEC |             | 173.239                      | 202.821                  |
| Propiedad Planta & Equipo                                    | (i)         | 5.063                        | (3.335)                  |
| Superávit revaluación PP&E- Edificios                        | (ii)        | -                            | 77.641                   |
| Superávit revaluación PP&E- Terrenos                         | (ii)        | -                            | 205.344                  |
| Efecto Jubilación Patronal                                   | (iii)       | (130)                        | (1.857)                  |
| Efecto Desahucio   | (iii)       | (38)                         | (410)                    |
| Deterioro de Cuentas Comerciales                             | (iv)        | (195)                        | -                        |
| Impuesto a la renta diferido                                 | (v)         | (1.085)                      | (15.939)                 |
| Efecto de la transición a las NIIF 1 de enero 2011           |             |                              | 261.445                  |
| Efecto de las NIIF en el año 2011                            |             | 3.615                        | -                        |
| Efecto de la transición al 1 enero del 2011                  |             | 261.445                      | -                        |
| Total Patrimonio según NIIF                                  |             | 438.299                      | 464.266                  |

### c.2) CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

| <b>Conceptos</b>                          | <b>Nota</b> | <b>31 diciembre 2011</b> |
|---|-------------|--------------------------|
| Utilidad neta según NEC                   |             | 46.654                   |
| Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | (i)         | 5.063                    |
| Provisión por Jubilación Patronal         | (ii)        | (130)                    |
| Provisión de Desahucio                    | (iii)       | (38)                     |
| Deterioro de Cuentas Comerciales          | (iv)        | (195)                    |
| Impuesto a la renta diferido              | (v)         | (1.085)                  |
| Efecto transición Niif                    |             | 3.615                    |
| Utilidad Neta según NIIF                  |             | 50.269                   |

- i) **Propiedades Planta y Equipo:** En el proceso de transición a NIIF para PYMES, la empresa aplicó la exención del valor razonable como costo

atribuido para muebles y enseres, equipos de oficina y computo, el cual se ha determinado en función de las tasaciones efectuadas por única vez de acuerdo con lo establece la sección 35 de la NIIF para Pymes, realizada por un especialista independiente. La aplicación de los conceptos antes señalados generó un decremento de US\$ 3.335 al inicio del 2011; principalmente por que el experto detectó deterioro en los equipos. Para finales del 2011, la estimación de nueva vida útil y valor residual generó un menor cargo de depreciación anual por US\$ 5.063, con cargo a resultados del 2011.

- ii) En cuanto a las partidas de Edificios y Terrenos de PP&E, la empresa tomó como costo atribuido el valor de la tasación municipal de la cartilla de pago del impuesto predial de acuerdo a la opción dada en la resolución No. de la Superintendencia de Compañías, lo que generó un superávit de US\$ 77.641 en su partida de Edificios, y US\$ 205.344 correspondiente al rubro terrenos; partida que no había sido reconocida bajo la normativa contable anterior.
- iii) **Jubilación Patronal y desahucio:** Como parte de la adopción por primera vez de la NIIF para PYMES, la empresa con el soporte de un estudio actuarial, procedió a cuantificar el saldo de sus provisiones por jubilación patronal y desahucio, provisiones que antes no habían sido contempladas bajo la anterior normativa. El reconocimiento de estas obligaciones generó al 31 de diciembre del 2011, un decremento patrimonial por US\$ 2.434.
- iv) **Deterioro de cuentas comerciales:** de acuerdo con NEC, se reconocía una provisión con cargo a los resultados del año siguiendo los parámetros establecidos por la norma tributaria ecuatoriana. De acuerdo con las NIIF para PYMES, se reconoce una pérdida por deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa, esta estimación generó una diferencia por deterioro con relación a su valor en libros, que ocasionó un decremento de US\$ 195 en el patrimonio y un mayor cargo en resultados.
- v) **Impuestos Diferidos:** El ajuste conciliatorio del Impuesto a la renta diferido consiste en el reconocimiento de los impuestos diferidos originados por aquellos ajustes conciliatorios a las NIIF para PYMES que crearan diferencias temporales entre las bases financieras y tributarias de

la Compañía. La variación de las diferencias temporales entre NEC, correspondientes básicamente a bases tributarias y NIIF para PYMES generó un reconocimiento de un pasivo por impuesto diferido fundamentalmente por la revaluación de partidas de propiedad, planta y equipo y la redeterminación de sus vidas útiles y un activo por impuestos diferidos por la aplicación del Método de Crédito Unitario Proyectado” para la estimación de las reservas de beneficios a empleados, en el retiro de personal; lo que generó un efecto neto de US\$ 17.024 de pasivos por impuestos diferidos en la transición.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 es como sigue: (US\$ dólares)

|               | 2012           | 2011          |
|---------------|----------------|---------------|
| CAJA – BANCOS | 141,653        | 72,508        |
|               | <u>141,653</u> | <u>72,508</u> |

## 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

|   | 2012                  | 2011             |
|---|-----------------------|------------------|
|   | <b>(US\$ dólares)</b> |                  |
| Doc. Y Cuentas por cobrar Clientes no relac.2012                | 36,411.28             | 37,461.47        |
| Anticipos Empleados   | 19.80                 | 1.040.12         |
| Cuentas por Cobrar Clientes 2011                                | <u>11,018.01</u>      | <u>0.00</u>      |
| Total   | <b>47,449.09</b>      | <b>38,501.59</b> |
| Provisión por deterioro de cartera<br>Ver antigüedad de cartera | (3,607.77)            | (194.69)         |
| Cartera Corriente   |                       |                  |
| De 1 a 60 días de vencido                                       | 31,334.51             |                  |
| De 61 a 90 días de vencido                                      | 1,240.78              |                  |
| Días vencidos superiores a 90 días                              | <u>14,854.00</u>      |                  |
| Total   | <b>47,429.29</b>      |                  |
| Provisión Cuentas Incobrables                                   | (364.11)              |                  |

Los Socios han ratificado el dar de baja la cuenta pendiente del 2011 de 11,018.01 usd en tres años.

Según el estudio realizado ha cartera se aprovisionó el 1% de la cartera vigente al 31 de diciembre de 2012, con base a la ley tributaria la cual manifiesta:

*“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.”*

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

|                                   | 2012             | 2011             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Anticipos Otros proveedores       | 2,090.72         | 224.80           |
| Otros Anticipos                   | 0.00             | 10,357.61        |
| Garantías                         | 93,075.00        | 5,000.00         |
| Cuentas por Cobrar Anticipos TKTS | 2,761.11         | 22,867.00        |
| Anticipos Socios                  | 1,484.69         | 8,572.56         |
| <b>Total</b>                      | <b>99,411.52</b> | <b>47,021.97</b> |

El rubro de garantías esta en 93,075 usd puesto que se reservaron y firmaron contratos para cupos en vuelos en la aerolínea KLM e Iberia para las peregrinaciones del año 2013 el valor es 300 uds por cupo reservado en KLM y de 150 en Iberia de la siguiente manera

| GARANTIAS  | VALOR            |
|--|------------------|
| IBERIA RESERVA DEL 15 DICIEMBRE 2012 DEVUELTA EN ENERO   | 3000.00          |
| KLM RESERVA DEL 14 DICIEMBRE 2012 DEVUELTA ENERO   | 7,500.00         |
| RESERVA DEL 14 DICIEMBRE DEVUELTA FEBRERO  | 7,500.00         |
| IBERIA RESERVA DEL 18 19 JULIO DE 2013 PAGO INCIAL POR 3 PAGIS DE 125 USD Y GARANTIA 98 150.00 | 15,075           |
| KLM GARANTIA GRUPO 18 JULIO 300 USD X 200 PAX  | 60,000.00        |
| <b>Sub Total</b>   | <b>93,075.00</b> |

Como se observa en el cuadro se recupera 18000.00 en el mes de enero y febrero correspondiente a las garantías pagadas el año 2012 para viajes del 2012.

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

|  | <i>Terrenos y edificios</i> | <i>Instalaciones fijas y equipo</i> | <i>Total</i>          |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|  | <i>(US\$ dólares)</i>       | <i>(US\$ dólares)</i>               | <i>(US\$ dólares)</i> |
| <b>Costo</b>   |                             |                                     |                       |
| 1 de enero de 2012   | 351,731.46                  | 5,945.03                            | 357,676.49            |
| Adiciones  | -                           | 0.00                                | 0.00                  |
| Disposiciones  | -                           | 0.00                                | 0.00                  |
| 31 de diciembre de 2012  | 351,731.46                  | 5,945.03                            | 357,676.49            |
| <b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b> |                             |                                     |                       |
| 1 de enero de 2012   | 0.00                        | 0.00                                | 0.00                  |
| Depreciación anual   | 5,238.84                    | 1,374.24                            | 6,613.08              |
| Deterioro del valor  | 0.00                        | 0.00                                | 0.00                  |
| Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos         | 32,132.13                   | 2,917.89                            | 35,050.02             |
| 31 de diciembre de 2012  | 319,599.33                  | 3,027.14                            | 322,626.47            |
| <b>Importe en libros</b>                                       |                             |                                     |                       |
| 31 de diciembre de 2012  | 319,599.33                  | 3,027.14                            | 322,626.47            |

En el 2012 no se realizaron adquisiciones de activos fijos

## 9. CUENTAS Y DOC. POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 son como sigue:

|   | <b>2012</b>           | <b>2011</b>      |
|---|-----------------------|------------------|
|   | <b>(US\$ dólares)</b> |                  |
| Suministros y suministros (proveedores) | 14,236.80             | 5,780.17         |
| Anticipo a Ventas (anticipos clientes)  | 29,319.81             | 17,779.67        |
| Otros                                   | 9,506.69              | 4,395.12         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>9.277,20</b>       | <b>27.954.96</b> |
| <br>                                    |                       |                  |
| <b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b> | <b>14,701.26</b>      | <b>4,253.34</b>  |
| <br>                                    |                       |                  |
| <b>IVA</b>                              | <b>9,006.89</b>       | <b>2,567.67</b>  |
| Iva Cobrado                             | 6,469.95              | 198.43           |
| Iva Retenido 70%                        | 0.00                  | 13.74            |
| <br>                                    |                       |                  |
| Iva Retenido 100% Honorarios            | 1,643.46              | 1,781.59         |
| IVA retenido 100% Liq. Compras          | 893.48                | 573.91           |
| <br>                                    |                       |                  |
| <b>Retenciones en la fuente</b>         | <b>5,694.37</b>       | <b>1,685.67</b>  |
| Servicios 2%                            | 122.14                | 81.73            |
| Honorarios 8%                           | 1,691.23              | 1,495.62         |
| Transporte 1%                           | 0.00                  | 10.37            |

|                                     |                 |                 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Seguros 0.1%                        | 0.60            | 0.00            |
| Retención bajo relación dependencia | 3,598.13        | 0.00            |
| Bienes 1%                           | 6.27            | 4.62            |
| Honorarios 10%                      | 0.00            | 93.33           |
| Otras Retenciones 23%               | 276.00          | 0.00            |
| <b>CON EL IESS</b>                  | <b>1,948.76</b> | <b>1,008.44</b> |
| Aporte Patronal                     | 606.19          | 420.90          |
| Aporte Personal                     | 66.52           | 323.90          |
| Fondos de Reserva                   | 55.10           | 40.33           |
| Prestamos IESS por pagar            | 20.95           | 223.31          |
| <b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>         | <b>1,526.07</b> | <b>1,570.15</b> |
| Decimo Tercero                      | 249.57          | 206.00          |
| Decimo Cuarto                       | 397.99          | 553.99          |
| Vacaciones                          | 878.51          | 810.16          |

Tanto los valores pendientes de pago a la administración tributaria como con el IESS se pagan siempre mes caído por lo tanto estos valores de debitaran el mes de enero 2013, mientras que los beneficios a los empleados se los cancelaran el Decimo tercero en diciembre del 2013 y el Decimo cuarto en agosto del 2013, pero se realizar la provisión mensualmente hasta cuando se deba realizar los pagos respectivos.

#### **10. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

La obligación por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con la normativa laboral se requiere una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012, dichos estudios están basados en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo y es como sigue:

|  |                       |
|--|-----------------------|
|  | <b>2012</b>           |
|  | <i>(US\$ dólares)</i> |
| Obligación al 1 de enero de 2012                 | 2,434.48              |
| Provisión Jubilación patronal                    | 1,986.33              |
| Provisión Desahucio                              | 448.15                |
| Acumulación (o devengo) adicional durante el año |                       |
| Provisión Jubilación patronal                    | 341.00                |
| Provisión Desahucio                              | 150.00                |
| Pagos de beneficios realizados en el año         | 0                     |
| Obligación al 31 de diciembre de 2012            | <b>2,925.48</b>       |

## 11. Ingreso de actividades ordinarias

|            | <b>2012</b>           | <b>2011</b>           |
|------------|-----------------------|-----------------------|
|            | <i>(US\$ dólares)</i> | <i>(US\$ dólares)</i> |
| Venta 0%   | 2,196,636.65          | 1,980,934.81          |
| Ventas 12% | 226,171.12            | 197,221.26            |
|            | <b>2,422,807.77</b>   | <b>2,181,240.00</b>   |

Estos valores corresponden a las facturas emitidas y declaradas de clientes en el año 2012.

## 12. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen interés ganados por el Fondo de inversión que se mantuvo hasta el mes de marzo que se debió cerrarlo por políticas de gobierno, dicho rendimientos fueron de 4.63 usd y otros ingreso que constituyen diferencias en pagos o reembolso realizados por las aerolíneas que fueron en más de lo devuelto al cliente por un valor de 511.36.

## 13. Costos

| <b>Costos</b>              | <b>2,093,228.31</b> |
|----------------------------|---------------------|
| Hoteles transfer y seguros | 857,542.87          |
| compra de Boletos          | 1,054,961.73        |
| Atención pasajeros         | 14,478.89           |
| Medicinas y correos        | 631.17              |
| Costos administrativos     | 45.50               |
| Promoción y publicidad     | 7,013.09            |
| Costo tarjeta de crédito   | 28,194.35           |
| Comisión en ventas         | 38,667.46           |
| Costo BSP                  | 240.00              |
| Pagi Promotores            | 50,769.62           |
| Teléfono                   | 134.22              |
| Agasajo                    | 13.13               |
| Diferencia Cambiaria       | 10.13               |
| Impuesto Salida Divisas    | <u>40,526.15</u>    |

Dentro de rubro atención pasajeros se encuentran los rubros de penalidades impuestas por aerolíneas por cancelación de boletos, cambios de fechas etc. pagos que se realizaron en las peregrinaciones.

Dentro del rubro de costos administrativos se encuentra la compra de cargador y pilas para los parlantes, esto sucedió en la peregrinación del mes de agosto.

Propaganda y publicidad dentro de este rubro se encuentran los costos efectuados por los dípticos realizados y demás suvenir que se entregan a los pasajeros en este año.

El costo BSP es el valor que se paga mensualmente por utilizar el sistema de la IATA,

Pagi promotores son aquellos desembolsos que se asumió para pagar el FREE (gratuidad) de los promotores, estos FREES se dan por cada 10 pasajeroS gratis.

Impuesto a la salida de divisas es valor corresponde al 5% que se debe asumir cada vez que se realiza un pago o transferencia al exterior, en el caso de Wilsontur se realiza pagos a los operadores de Tierra Santa .

### **13. Gastos**

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>GASTOS</b>              | <b>142,201.56</b> |
| Gastos del personal        | 80,346.70         |
| Honorarios                 | 2,595.78          |
| Servicios Básicos          | 5,771.71          |
| Gastos de Oficina          | 7,354.81          |
| Seguros Generales          | 2,126.12          |
| Promoción y publicidad     | 2,520.10          |
| Impuestos y contribuciones | 4,331.67          |
| Gastos de Viaje            | 2,990.12          |
| Gastos de Representación   | 5,716.42          |
| Depreciación               | 6,613.08          |
| Otros                      | 20,100.22         |
| Gastos no operacionales    | 1,734.83          |

#### **Gastos del personal**

Se desglosan los rubros de sueldos, aporte patronal, decimos tercero y cuatro, vacaciones, uniformes, movilización, fondos de reserva, capacitaciones, agasajos (dentro de este rubro se encuentran los gastos efectuados para en el mes de diciembre por presentes), refrigerio de la oficina, horas extras, bonos( se entrego un bono único a gerencia por habersele contratado del exterior), gastos provisiones por desahucio y jubilación patronal.

#### **Honorarios**

En este rubro se encuentran los desembolsos por asesoría jurídica por el cesión de socios, se contrato personal temporal para ayudar en el departamento de contabilidad y ventas, adicional se contrato los servicios de asesores contables para seguir con cierre balances NIIFS.

### **Servicios Básicos**

Se encuentran los pagos realizados por consumo de energía eléctrica y servicios de teléfono e internet.

### **Gastos de oficina**

Dentro de esta cuenta se encuentran gastos de mantenimiento de oficina, equipos de cómputo y oficina, útiles y papelería y vigilancia de la oficina.

### **Seguros**

Dentro de este rubro se encuentra el seguro del edificio y equipos de la empresa por un valor de 1506.62 usd y 619.50 por concepto de seguro por cumplimiento de obligaciones IATA.

### **Propaganda y Publicidad**

En este año se hizo mejoras a la página web de Wilsontur además se realizaron banners de Wilsontur.

### **Los gastos de viaje y representación**

Dentro de los gastos de viaje se encuentran los desembolsos efectuados para realizar negociaciones y promocionar los servicios de Wilsontur.

### **Otros**

Tenemos los gastos no deducibles, que por su naturaleza o por no estar dentro de los parámetros establecidos (soporte) por la entidad de control SRI deben ser colocados en esta cuenta, este valor es de 19,174.50 usd de los cuales los gastos más sobresalientes son:

11,550.00 usd Cuenta pendiente de la venta del vehículo, esta decisión fue ratificada por los socios, por ende se considero como no deducible,

3,607.77 usd que corresponden al devengado de la cuenta Sandoval que se menciona en el punto 6 de cuentas por cobrar.

## **14. Ganancia antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

|                          | <b>2012</b>           | <b>2011</b>           |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                          | <i>(US\$ dólares)</i> | <i>(US\$ dólares)</i> |
| INGRESOS                 | 2,423,471.01          | 2,181,240.40          |
| COSTO                    | 2,093,228.31          | 1,909,952.40          |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS   | 142,201.58            | 164,541.51            |
| <b>UTILIDAD CONTABLE</b> | <b>188,041.14</b>     | <b>106,746.49</b>     |

## 15. Impuestos a la Renta

|                               | <i>2012</i>           | <i>2011</i>           |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | <i>(US\$ dólares)</i> | <i>(US\$ dólares)</i> |
| Impuesto a la renta Corriente | 41,902.64             | 31,765.08             |

## Conciliación tributaria

|  | <i>2012</i>           | <i>2011</i>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | <i>(US\$ dólares)</i> | <i>(US\$ dólares)</i> |
| Utilidad del año antes de participación labora e impuesto a la renta | 188,041.14            | 106,746.49            |
| Menos- Participación a los trabajadores                              | 28,206.17             | 16,011.97             |
| Menos – Ingresos exentos   | 0.00                  | 0.00                  |
| Menos- Otras partidas conciliatorias                                 | 0.00                  | 0.00                  |
| Más – gastos no deducibles   | 22,350.40             | 41,619.99             |
| Base tributaria  | 182,185.37            | 132,354.50            |
| Tasa impositiva  | 23%                   | 24%                   |
| Impuesto a la renta causado  | 41,902.64             | 31,765.08             |
| Impuesto a la renta definitivo                                       | 41,902.64             | 31,765.08             |
| Menos – Crédito tributario retenciones                               | 9,343.42              | 9,601.80              |
| Menos – Crédito Tributario anticipo a la renta                       | 3,987.44              | 2,057.70              |
| Impuesto a la renta por pagar  | 28,571.78             | 20,105.58             |
| Liquido Socios a distribuir  | 117,932.33            | 58,969.44             |

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

## 16. Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias y deducciones fiscales futuras.

La Compañía estima que las diferencias temporales identificadas entre las bases contables y bases tributarias serán liquidadas en su mayoría en el largo plazo, por lo

cual estima u efecto del impuesto diferido a la tasa impositiva del 22% que será la tasa vigente en el año 2013 según decretó el gobierno en diciembre del 2010.

Los pasivos (activos) por impuestos diferidos reconocidos por la compañía son relacionados con:

- a) Beneficios a empleados
- b) Propiedad planta y Equipo

|                                    | : PP&E         | Cxp            | <i>Beneficio por largos periodos de servicio</i> | <i>Total</i>   |
|------------------------------------|----------------|----------------|--|----------------|
|                                    | (US\$ dólares) | (US\$ dólares) | (US\$ dólares)                                   | (US\$ dólares) |
| 1 de enero de 2011                 | (16,347.36)    | -              | 408.50   | (15,938.86)    |
| Cargo (abono) a resultados del año | (1,113.92)     | -              |  |                |
| 1 de enero de 2012                 | (17,461.28)    | -              | 436.99   | (17,024.29)    |
| Cargo (abono) a resultados del año |                |                |  |                |
| 31 de diciembre de 2012            | (18,297.81)    | -              | 512.05   | (17,785.76)    |

## 16. Capital en Participaciones

Al inicio del ejercicio fiscal 2012 el capital societario de Wilson Tours estaba constituido de la siguiente forma:

| <b>SOCIOS</b>     | <b>PARTICIPACIONES</b> | <b>%</b>   | <b>CAPITAL</b> |
|-------------------|------------------------|------------|----------------|
| NELSON MOSQUERA   | 8054                   | 21         | 322.11         |
| MILTON DE LA CRUZ | 8052                   | 21         | 322.11         |
| ALEXANDRA CARRERA | 7412                   | 19.33      | 296.49         |
| ROBERTO GORDON    | 7415                   | 19.34      | 296.64         |
| PABLO GUALOTUÑA   | 7413                   | 19.33      | 296.49         |
| <b>TOTAL</b>      | <b>38346</b>           | <b>100</b> | <b>1533.84</b> |

Al final del ejercicio fiscal 2012 se realiza la cesión aprobada el 26 de abril de 2012 quedando el paquete societario de la siguiente manera.

| <b>SOCIOS</b>     | <b>PARTICIPACIONES</b> | <b>%</b>   | <b>CAPITAL</b>  |
|-------------------|------------------------|------------|-----------------|
| MILTON DE LA CRUZ | 23518                  | 61.33      | 940.70          |
| ROBERTO GORDON    | 7415                   | 19.34      | 296.64          |
| PABLO GUALOTUÑA   | 7413                   | 19.33      | 296.49          |
| <b>TOTAL</b>      | <b>38346</b>           | <b>100</b> | <b>1,533.84</b> |

## 17. Resultados Acumulados

Se este rubro se encuentra desglosado los valores que se acumularon por diferentes razones dentro del patrimonio entre estas tenemos:

- Ganancias acumuladas/ pérdidas acumuladas
- Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIFs
  - Capital
  - Donaciones
  - Valuación
  - Revaluación de inversiones
- Reservas
- Ganancia/ pérdida Neta del periodo

Dentro de la cuenta resultados acumulados por aplicación primera vez, la Agencia de Viajes Wilsontur ha recopilado todos los ajustes que se dieron a consecuencia de realizar los ajustes por revaluación de propiedad planta y equipo, provisiones al personas y más ajustes pertinentes al proceso de transición a Niifs.

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                         | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS      |                                    | RESULTADOS ACUMULADOS |                         |  |                    |                           | TOTAL PATRIMONIO |                              |
|--|----------------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|--------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
|  |                |  |                                    | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | RESERVA DE CAPITAL | GANANCIA NETA DEL PERIODO |                  | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO                       | 1533.84        | 0  | 0                                  | 2889.45       | 0                                  | 0                     | 0                       | 265060   | 75671.3            | 117932.33                 | 0                | 463086.87                    |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 1533.84        | 0  | 0                                  | 2889.45       | 0                                  | 58969.44              | 0                       | 265060   | 75671.3            |                           |                  | 404123.98                    |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR             | 1533.84        |  |                                    | 2889.45       |                                    | 58969.44              |                         | 265060   | 75671.3            |                           |                  | 404123.98                    |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:                  |                |  |                                    |               |                                    |                       |                         |  |                    |                           |                  | 0                            |
| CORRECCION DE ERRORES:                           |                |  |                                    |               |                                    |                       |                         |  |                    |                           |                  | 0                            |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:                |                |  |                                    |               |                                    | -58969.44             | 0                       | 0  | 0                  | 117932.33                 | 0                | 58962.89                     |
| Aumento (disminución) de capital social          |                |  |                                    |               |                                    |                       |                         |  |                    |                           |                  | 0                            |
| Aportes para futuras capitalizaciones            |                |  |                                    |               |                                    |                       |                         |  |                    |                           |                  | 0                            |
| Prima por emisión primaria de acciones           |                |  |                                    |               |                                    |                       |                         |  |                    |                           |                  | 0                            |
| Dividendos                                       |                |  |                                    |               |                                    | -58969.44             |                         |  |                    | 117932.33                 |                  | 58962.89                     |

Dentro de la conciliación del estado de evolución consta lo siguiente

Utilidad del ejercicio                      62,854.68

Compuestos de la siguiente manera:

Dividendos    58,969.44

Resultados Adopción primera vez NIIFs              3,615.24

## 18. Flujo de Efectivo

En el año 2012 se incremento nuestro flujo de efectivo en 69146 usd, lo que permite comprobar que la empresa pudo cumplir con todas sus obligaciones, cabe mencionar que no se realizaron actividades de inversión.

## 19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Por disposición de gerencia se estableció realizar un contrato de arrendamiento con el Centro Ecuatoriano de Teoterapia Integral, para lo cual se está revisando el comodato que existía con Wilsontur y la mencionada institución.

Posterior al cierre del balance se encontró una anomalía en una cuenta pendiente de cobro de una factura que se cancelo con tarjeta de crédito, pero debido a un error por error operativo (informe independiente gerencia) fue rechazado por el banco, el responsable de ventas está en proceso de recuperación de este cobro.

En la junta de Socios del 29 de enero de 2013, el Señor Pablo Gualotuña cede 7413 correspondiente al total de sus participaciones, el señor Hernán de la Cruz cede 3706 participaciones a favor del señor Roberto Gordon quedando el constituido de la siguiente forma el paquete societario:

| Socio                                 | Capital Anterior<br>(US \$) | Aumento de<br>Capital<br>(US \$.) | Capital<br>Actual<br>(US \$) | Número de<br>participaciones | Porcentaje<br>Capital |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Milton Hernán de<br>la Cruz Domínguez | 792,48                      | 5.942,52                          | 6.735                        | 168.375                      | 51.67%                |
| Roberto Efraín<br>Gordón Ormaza       | 741,36                      | 5.557,64                          | 6.299                        | 157.475                      | 48.33%                |

## 20. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de socios en la reunión realizada en el mes de abril de 2013.



**Dra. Nora Juy**  
Gerente General



**Ing. Cecilia Sánchez**  
Contadora