

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 DE ENERO DEL 2012

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de OROTOUR CIA. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

OROTOUR CIA. LTDA. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 22 de Abril de 1977, con número de expediente 23102.

La compañía, **OROTOUR CIA. LTDA.** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Machala provincia de El Oro, con RUC 0790045955001, la compañía se encuentra ubicada en la calle Bolívar 922 y Guayas. Se encuentra representada por la Sra. Hilda Sanmartín Segarra como Gerente General y la Sra. Rosita Encalada como presidente

El objeto social de la compañía es exclusivamente Venta de Boletos Aéreos. Para el cumplimiento de los objetos la compañía podrá realizar toda clase de acto o contrato permitido por las leyes ecuatorianas

NOTA 2: BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **OROTOUR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta Universal de Socios en sesión celebrada con fecha 12 de Abril del 2013

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **OROTOUR S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

OROTOUR CIA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF****POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011****Expresado en dólares.****3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).**

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
<u>Patrimonio NEC</u>	146.662	113.056
Efecto Niif	(3.461)	-
Disminución de Propiedad Planta y Equipo por deterioro de los mismos(Muebles y Enseres, Equipo de Computo y Otros Activos)	-	(7.635)
Reavaluo de Edificios	-	574
Reavaluo de Terrenos	-	3.600
Disminución de Activos Diferidos por no Cumplir con el criterio para ser reconocido como activo	(564)	-
Baja de Depreciación NEC	2.225	
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	144.862	109.595

DISMINUCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR DETERIORO

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCIÓN 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- a) Valores residuales
- b) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- c) Vidas útiles
- d) Métodos de depreciación.

OROTOUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Expresado en dólares.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero del 2011 la entidad obtuvo una perdida por deterioro de propiedad planta y Equipo por un monto igual a \$7.635,60. Mientras que para el 31 de diciembre del mismo año aumento sus resultados en \$2.224,65

REEVALUO DE PPyE EDIFICIO - TERRENO

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Las NIIF nos dice que la entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la valoración de una partida de inmovilizado material por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha.”

Para el 01 de enero del 2011 se un reavaluo de Edificio y Terreno por un monto de \$4.173.55 y que provocó un decremento la cuenta de resultados por el mismo importe.

OROTOUR CIA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF****POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011****Expresado en dólares.****NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS****4.1 ACTIVO CORRIENTE****EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Caja	\$ 420	\$ -	\$ -
Banco	\$ 11.495	\$ 72.563	\$ 25.718
Total	\$ 11915.12	\$ 72.563	\$ 25.718

ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	\$ 13.734	\$ 66	\$ 6.057
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 537	\$ -	\$ -
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 1.786	\$ -	\$ 2.199
Total	\$ 16.058	\$ 66	\$ 8.255

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas por Para el 2012 se tiene una cuenta por cobrar de \$16,058.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Anticipos a Proveedores	\$ 300,00	\$ -	\$ -
Otros Anticipos entregados	\$ 593,70	\$ -	\$ -
Total	\$ 893,70	\$ -	\$ -

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

OROTOUR CIA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF****POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011****Expresado en dólares.****ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Credito Tributario de Iva	\$ -	\$ 432	\$ -
Credito Tributario de IR	\$ -	\$ 1.827	\$ 1.314
Total	\$ -	\$ 2.259	\$ 1.314

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Equipo de Computación	\$ 3.358	\$ 2.452	\$ 2.314
Vehiculos	\$ 31.241	\$ -	\$ -
(-) Depreciación Acumulada	\$ (6.097)	\$ (1.414)	\$ (643)
Total	\$ 28.503	\$ 1.038	\$ 1.671

Para el 1 de enero del 2011 los activos suman un total de \$1671, mientras que para el 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene Propiedad planta y Equipo por \$28503.

CUENTAS POR PAGAR LOCALES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Cuentas por pagar Locales	\$ 10.967	\$ 41.898	\$ -
Total	\$ 10.967	\$ 41.898	\$ -

OROTOUR CIA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF****POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011****Expresado en dólares.****OTRAS OBLIGACIONES (OBLIGACIONES TRIBUTARIAS)**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Con la Administración tributaria	\$ 147	\$ -	\$ -
Impuesto a la Renta por pagar	\$ 242	\$ 2.547	\$ 3.075
Con el IESS	\$ 1.771	\$ -	\$ -
Por Beneficios a empleados	\$ 3.201	\$ -	\$ -
Participación trabajadores	\$ 2.078	\$ 1.873	\$ 1.226
	<u>\$ 7.440</u>	<u>\$ 4.420</u>	<u>\$ 4.301</u>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

Relacionadas

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Cuentas por pag. Relacionadas	\$ 4.304	\$ 2.784	\$ 14.918
	<u>\$ 4.304</u>	<u>\$ 2.784</u>	<u>\$ 14.918</u>

4.4 PATRIMONIO**CAPITAL**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Capital Suscrito o Asignado	\$ 800	\$ 800	\$ 800
Total	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 800</u>

Reserva Legal

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Reserva Legal	\$ 400	\$ 400	\$ -
Total	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ -</u>

OROTOUR CIA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF****POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011****Expresado en dólares.****RESULTADOS ACUMULADOS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Ganancias Acumuladas	\$ 25.593	\$ 16.851	\$ 11.667
Resultados Acum. Prov adopcion NIIF	\$ (667)	\$ (667)	\$ (667)
Total	\$ 24.926	\$ 16.183	\$ 11.000

RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Ganancia del Periodo	\$ 6.231	\$ 9.841	\$ 3.870
Total	\$ 6.231	\$ 9.841	\$ 3.870



Hilda San Martín Segarra