



CLANTOUR AGENCIA DE VIAJES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN 2012



1. Información general

Clantour Agencia de Viajes S.A. se constituyó el 21 de abril del 1993 según escritura pública registrada en el número 173 del Registro mercantil del 4 de junio de 1993.

La Compañía tiene como objeto social el dedicarse las actividades de una agencia de Viajes esto es venta de tkt, ventas de Land Tour por el cual recibe comisiones.

Iniciar con este proyecto ha llevado a competir con empresas internacionales que ya tiene años en el mercado pero nuestro afán de crecimiento es lo que nos permite ir abriendo mercado, donde se han dando oportunidades importantes.

Hasta la presente fecha Clantour ha tenido cambios en la composición del cuadro de accionistas, quienes con el mismo empeño de superación mantiene a la empresa que tiene una historia de ya de 20 años en el Mercado.

BASES DE REGISTROS

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias del dólar que está vigente en Ecuador.

Las transacciones son registradas cuando ocurren no cuando se reciben o se pagan en efectivo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos.

Caja-Bancos

La cuenta a la fecha de cierre presenta la cantidad disponible de 13185.64 dólares



CLAN TOUR
AGENCIA DE VIAJES

b) CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están conformadas por créditos tributarios y saldo pendiente de uno de nuestros clientes.

De acuerdo a la normativa NIIF se debería aplicar un valor de provisión para la cuenta clientes, al momento de aplicarlo dentro de la empresa identificamos que el 98% ventas son de contado. Es decir que si de necesitarlo bastaría con provisionar el 1% sobre las cuentas incobrables.

c) INVENTARIOS

En la cuenta inventarios o cuenta de compras se registran los Land tour comprados a los mayoristas para venderlos inmediatamente al consumidor final por lo tanto dentro de estos rubros no existen valores.

El inventario de Útiles de Oficina tiene un saldo de 250.00 esto significa que en los próximos meses se deberá realizar un pedido importante de estos materiales para la entrega de nuestros servicios.

d) Impuestos Diferidos

Se reconocerán los activos por impuestos diferidos (a favor) y los pasivos por impuestos diferidos (a Pagar) que surjan de las diferencias temporarias. Estas surgen cuando existen una diferencia entre lo contabilizado y lo tributario.

Para este caso el SRI no acepta la aplicación de los impuestos diferidos en el Ecuador, por esta razón publicó la NAC-DGECG12-00009 en el registro oficial No. 178 del miércoles 6 de junio del 2012, en cuya en parte pertinente expresa

Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas, Esta administración tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el servicio de rentas internas, lo siguiente:

- 1. De conformidad con lo dispuesto en el Art.10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuestos a la renta, y no exentos, deberán ser consideradas por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención anual a la naturaleza del tributo.*
- 2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles" para dichos efectos.*



3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como deducibles por efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal no podrá ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual. Comprendido desde el primero de enero al 31 de diciembre del cada año.

En el punto 35-10 de NIIF para las Pymes, textualmente dice: "(h) Impuestos diferidos. NO se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las Pymes, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado. Este punto fue tomado textualmente para la aplicación en el año de transición.

f) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

No existe variaciones en relación a los saldos del año 2011 en la cuenta de muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Vehículos.

El método utilizado es el de depreciación por línea recta no se estableció valor residual ya que los muebles y enseres al terminar su periodo de depreciación no costaría nada en mercado. La vida útil considerada para la depreciación de los activos Fijos está de acuerdo al No. 6 del artículo 17 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el año 2012. Esto es equipo de oficina en 10 años (10%), Equipo de Computo el 33% anual. Muebles y Enseres el 10% y Vehículos el 20% en 5 años en el caso de los vehículos se estableció un valor residual de 6500,00 dólares.



DETALLE	EQUIPOS DE COMPUTO	VEHICULOS	ADEC. INSTALACIONES
Saldo al inicio del año	820	7600.00	2548.14
(+) Aumento	527.47	0	0
TOTAL	1347.47	7600.00	2548.14

DETALLE DE DEPRECIACIONES

DETALLE	EQUIPO DE COMPUTO	VEHICULOS	ADEC E INS
Saldo inicio año 2011	409.20	4400.00	2394.31
(-) Valor residual	0.00	6500.00	
(+) DEP. Año 2012	200.00	220	172.07
TOTAL DEP. ACUMUL.	609.20	4620.00	2566.38

El artículo 28 numeral 6 literal f

Cuando un contribuyente haya procedido al reavalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor de activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes re-avaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reavalúo.

PASIVOS

La cuenta del pasivo a corto plazo está representada por los siguientes pagos:

Pasivo Corriente	
B.s.p. Por Pagar	4821.83
Rte. Impuestos por Pagar	58.38
Rte. 100 % iva por pagar	78.30
Impuesto a la Renta por Pagar	220.63



15% participación de trabajadores

169,28

155,26



Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la empresa debe reconocer por concepto de participaciones laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan con base en la sumas por pagar exigibles. Durante el año 2012 CLANTOUR AGENCIA DE VIAJES S.A. generó un monto de 129.24 el mismo que debe ser cancelado el mes de ABRIL del 2013

CAPITAL

El capital durante el año 2012 no ha tenido cambios.

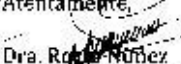
Utilidades de años anteriores

Ya que la empresa va tener cambio de propietario se realizará en el año 2013 la liquidación de los dividendos a los accionistas realizando la respectiva retención sobre dividendos esta cuenta antes de la generación de la utilidades del 2012 haciendo a 5832.56, los cuales serán repartidos de acuerdo al número de acciones en la sociedad.

De acuerdo al cuadro de retenciones sobre los dividendos este monto está dentro del rango de 0 a 100000 no tiene retención sobre la fracción básica y su porcentaje de retención es del 1%.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de enero del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudiera tener efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,

Dra. Rocío Núñez
CONTADOR GENERAL

CLANTOUR
AGENCIA DE VIAJES