

**NOTAS ACLARATORIAS AL BALANCE DEL AÑO 2012
EMPRESA CANTABRIATUR CIA. LTDA.**

1.- ANTECEDENTES

La empresa CANTABRIATUR CIA. LTDA. Fue creada como empresa jurídica el 25 de mayo del 2000 con el objeto social de: desarrollo profesional de actividades turísticas, dirigidas a la prestación de servicios en forma directa o como intermediación, utilizando en su accionar medios propios o de terceros, para lo cual desarrollará las siguientes actividades dentro y fuera del país; entre otros.

CANTABRIATUR CIA. LTDA. se encarga de gestionar e intermediar la reserva, distribución y venta de productos turísticos. Aunque no sea imprescindible es importante, ya que permite acercar el producto al cliente y multiplica los puntos de venta. Realizan esta función mediadora por ser agencias minorista, que materializan la reserva, el alquiler o venta de grupos de servicios.

Adicionalmente, la empresa realiza una investigación permanente de los mercados para conocer las tendencias y necesidades de los clientes, así como las ofertas de la competencia, la creatividad o imaginación para diseñar nuevos productos que permitan a la agencia diferenciarse frente a la competencia, la calidad del servicio, que en este caso se suele basar en la adecuada elección de los proveedores y en el trato dado a los clientes, una adecuada gestión de los costes.

DE LAS CUENTAS CONTABLES.-

DE LA CUENTA CAJA – BANCOS

Se maneja la cuenta corriente del Banco Produbanco y efectivo. Arrastra un saldo de \$17,627.58, refleja los movimientos de cobros y pagos realizados durante el año fiscal 2012.

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES

Se mantiene un saldo de \$20,000.00 por préstamo al socio Antonio Vela.

CLIENTES

En esta cuenta refleja los valores pendientes de cobro a los clientes durante el año 2012, a continuación el detalle correspondiente:

| CLIENTE | VALOR |
|---------------------------------|--------------|
| Adela Rosario Villacís | 375.66 |
| Angermeyer Point | 2,675.14 |
| Camara de Industrias | 446.40 |
| Comalgar | 84.00 |
| Ecuatran | 726.30 |
| Edisson Taco | 3,264.49 |
| Fairis | 175.92 |
| Franklin Camacho | 2,758.23 |
| Héctor Salazar | 112.00 |
| Inés Espinoza | 610.62 |
| Jorge Luis Cárdenas | 17.44 |
| Luis Anibal Lalaleo | 379.39 |
| Marco Viteri | 2,689.00 |
| María de Los Angeles Villagómez | 9.00 |
| Metrodistribuciones | 119.38 |
| Miguel Portilla | 56.00 |
| Norma Bustos | 28.00 |
| Pastificio Ambato | 719.20 |
| Patricia Calero | 28.00 |
| Patricio Cofre | 84.00 |

| | |
|---------------------------------|----------|
| Paul Lalama | 831.92 |
| Pyhunter | 33.60 |
| Representaciones PGV Cía. Ltda. | 1,146.32 |
| Radio Ambato | 200.68 |
| Rita Garcia | 170.01 |
| Rodrigo Sevilla | 491.57 |

Además se mantiene un valor de -\$2,019.28 de provisión de cuentas incobrables.

DEL RUBRO IMPUESTOS

Se arrastra saldos de:

| | |
|----------------------------|--------|
| Ret. Fte. Anticipado | 699.46 |
| Ant. Imp. Rta. Determinado | 758.57 |

DE LOS ACTIVOS FIJOS

DE MUEBLES Y ENSERES

Son valores correspondientes a muebles que utiliza la empresa por un valor de \$2,561.05.

EQUIPO DE OFICINA

Corresponde a valores por equipo de oficina de uso cotidiano de la empresa por \$3428.98.

EQUIPO DE CÓMPUTO

Son valores que pertenecen por la compra de un equipo de cómputo, que sirve para el trabajo diario de la empresa por un valor de \$ 1,703.52.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS

El cálculo se lo efectúa de acuerdo a los porcentajes establecidos para el efecto, mediante el método de línea recta con valor residual.

DE LAS OBLIGACIONES

CUENTAS POR PAGAR

Se adeuda la cantidad de \$ 8,402.70, según se detalla a continuación:

| PROVEEDOR | VALOR |
|---------------------------------------------|--------------|
| Casa de Incentivos | 1,771.68 |
| Repviajes S.A. | 1,330.61 |
| Olga Velastegui | 639.36 |
| Transoceanica | 409.74 |
| American Express.T/C Por Pax Julian Marquez | 1,540.50 |
| Repviajes s.a. F. 34798 | 2,710.81 |

DE ANTICIPO CLIENTES

Esta cuenta corresponde a valores que nos anticipan para separar paquete turístico por un valor de \$ 2,043.00 del Sr. Acurio Diego.

DE OTRAS OBLIGACIONES

Aquí en este rubro refleja valores que corresponden a deudas con el IESS, con el SRI, por un valor de \$ 1,614.04.

OBLIGACIONES EMPLEADOS

Refleja valores por: Sueldos y salarios por pagar \$1,506.41, Vacaciones \$895.11, Fondo de Reserva por Pagar \$1,442.86.

OBLIGACIONES VARIAS

Son valores correspondientes a Préstamos de socios \$3,921.66 y Comisiones por Pagar \$6,000.00, dichos valores arrastramos de años anteriores.

CUENTAS DE PATRIMONIO

En este grupo refleja el valor del Capital social por \$ 1,000.00

El valor de Utilidades de Ejercicios Anteriores \$35,999.75

Reserva Facultativa \$324.20

Reserva legal por un valor de \$107.03

En el presente ejercicio económico se refleja una pérdida por \$3,339.06

DE LOS INGRESOS

Valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por desarrollo profesional de actividades turísticas, dirigidas a la prestación de servicios en forma directa o como intermediación. Por un valor de \$ 87,415.51 en valor neto descontando las notas de crédito durante el periodo fiscal 2012.

Otros Ingresos \$475.58.

DE LOS GASTOS OPERACIONALES

En este grupo refleja todos los gastos ocasionados en el movimiento económico de la empresa como Gastos Sueldos y Salarios, Aportes a la Seguridad Social, Beneficios Sociales, Honorarios Profesionales, Mantenimiento y Reparación, Combustible, Promoción y Publicidad, Suministros y Materiales, Transporte, Impuestos, Contribuciones, Depreciaciones, Servicios Básicos, Servicios de Intermediación, Uniformes, Envío, Asesoría Profesional, Multas y Gastos Varios. Por un valor de \$91,019.50.

Gastos bancarios por \$ 210.65.

PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Como podemos ver la pérdida del ejercicio es de \$ 3,339.06, lo que nos hace notar que la empresa no ha logrado cubrir todos sus gastos.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Este Estado tiene el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable, mejor conocido Patrimonio.

Contiene:

- a) *Saldos del Patrimonio del año 2011 (Capital, Reservas, Pérdidas acumuladas, Utilidades acumuladas, y la Utilidad del Ejercicio Fiscal).*
- b) *Correcciones de errores reconocidos en el periodo.*
- c) *Importe de las inversiones o aportes para aumento de capital.*
- d) *Saldo de los movimientos producidos final del periodo.*

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Es el que se relaciona directamente con el Estado de Resultados y con el Estado de Situación, donde se toma los datos de éstos y se los integra lógicamente, generando información valiosa para demostrar la forma efectiva como se ha utilizado el disponible de la actividad económica.

❖ Actividades de operación

-Cobros procedentes de ventas, prestaciones de servicios, comisiones y otros ingresos ordinarios.

-Pagos a proveedores y empleados.

-Pagos o devoluciones de impuestos, excepto si son derivados directamente de actividades de inversión o financiación.

-Cobros y pagos de inversiones, préstamos y otros contratos derivados por la intermediación o acuerdos comerciales.

❖ Actividades de inversión

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de propiedades, plantas y equipos, activos intangibles y otros.

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades o participaciones en negocios conjuntos.

-Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

❖ Actividades de financiación

-Cobros-pagos procedentes de la emisión de acciones o reducción de capital.

DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la pérdida de la empresa que es \$ 3,339.06

Gastos no deducibles que es el valor de \$ 4,160.83

CONCLUSIONES

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía CANTABRIATUR CIA. LTDA. del año 2012, se refleja que la empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán cobradas y pagadas dentro de los meses siguientes.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2012.
- El archivo demuestra que la empresa mantiene un orden y esto conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.
- La empresa ha podido solventar todos los pagos y egresos gracias a los ingresos obtenidos por las ventas de servicios
- Se ha podido notar que en el año 2012 ha incurrido pérdida, misma que se da porque los gastos en rubros como sueldos son relevantes.

RECOMENDACIONES

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
- Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.

- Se indicará también que la empresa CANTABRIATUR CIA. LTDA. Desde el año 2012 se encuentra en proceso de las NIIF PYMES, como la norma exige las revelaciones de los Estados Financieros por hechos anteriores, se procederán a realizar ajustes para obtener saldos definitivos con la cuenta **RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF.**

Cuando se han producido cambios contables que involucren modificaciones en los principios o métodos de contabilidad y no concuerden con los generalmente aceptados, a menos que, por el efecto trascendente del cambio, amerite un ajuste.

Ambato, abril 23 del 2013.

Lic. C.P.A Cumandá Ortiz Ortiz

CONTADORA