

**EXPLORANDES S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**EXPLORANDES S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1.- INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía EXPLORANDES SA., se constituyó en la República del Ecuador en el Distrito Metropolitano de Quito provincia de Pichincha el 11 de octubre de 1989, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Expediente 46503, siendo su objeto principal “La actividad de operadores turísticos que se encargan de la planificación y organización de paquetes de servicios de viaje (tours) para su venta a través de agencias de viajes o por los propios operadores turísticos, esos viajes organizados (tours) pueden incluir la totalidad o parte de las siguientes características: transporte, alojamiento, comidas, visitas a museos, lugares históricos o culturales, espectáculos teatrales, musicales o deportivos”.

La Empresa es una Sociedad Anónima, cuyo domicilio se encuentra en la ciudad de Quito en la Calle Wilson 537 y Diego de Almagro, Conjunto Mariscal 2, tributariamente se identifica con el RUC 1790981134001.

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 4 de septiembre del 2006, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y dispone que las referidas normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

El 31 de diciembre del 2008 se emite la Resolución No. 08.QIJ.0011 en la que se decide prorrogar la fecha de adopción de las NIIF, para lo cual se establece un cronograma de aplicación que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012, dividida en tres grupos de compañías las cuales tendrán sus períodos de transición en los años 2009, 2010 y 2011.

Con resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina.

Con fecha 12 de enero del 2011, se emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, en la cual se clarifica las características que deben tener las compañías para que puedan ser consideradas como PYME's y por lo tanto aplique las NIIF para PYME's. Las demás compañías que estaban dentro del tercer grupo y no cumplan con estas características están obligadas a adoptar las NIIF completas en la preparación de sus estados financieros.

EXPLORANDES SA., de acuerdo con el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, debe emitir y presentar sus primeros estados financieros bajo NIIF a partir del año 2012.

**2.- BASES DE LA ELABORACIÓN**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de EXPLORANDES SA., se establecen en la nota 3., en algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

### **3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES**

#### **Bases de elaboración y políticas contables**

Estos 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.

#### **Instrumentos Financieros**

##### *Inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta*

Las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta en las entidades que no son asociadas, negocios conjuntos ni subsidiarias se miden inicialmente al precio de transacción, excluidos los costos de transacción. A partir de entonces, dichas inversiones se miden a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados. Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad, las inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor. Los dividendos se incluyen en otros ingresos.

##### *Préstamos por cobrar*

EXPLORANDES SA., otorga préstamos ocasionalmente a sus asociadas o empleados. Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro del valor. El ingreso por intereses se incluye en otros ingresos.

##### *Cuentas comerciales por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas comerciales por cobrar relacionadas con dichas ventas se miden al importe no descontado de efectivo que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor. Para las ventas realizadas bajo condiciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego, se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

##### *Deterioro del valor de activos financieros*

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

##### *Cuentas comerciales por pagar*

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. La entidad A compra ciertos bienes a proveedores en el extranjero. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria

(u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).

#### Propiedades, 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 lineal. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimada de otras partidas de propiedades, planta y equipo son:

Edificios	5% anual,
Maquinaria, equipos, instalaciones y muebles	10 % anual,
Equipo de Computación y software	33% anual.

#### Provisiones

Se reconoce una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que la entidad deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento libre de riesgo antes de impuestos basada en bonos del estado con el mismo plazo que las salidas de efectivo esperadas.

#### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### Beneficios a los empleados: planes de beneficios definidos post-empleo

EXPLORANDES SA. Tiene la obligación con sus empleados actuales y anteriores de garantizarles pensiones acordes a sus esquemas de pensiones de beneficios definidos según el salario final. Las condiciones de los esquemas obligan al a ofrecer a los empleados una pensión equivalente al 1,5% de su salario final por cada año de servicio prestado. Los planes de pensiones de beneficios definidos son parcialmente financiados por la entidad mediante pagos a entidades legales separadas establecidas con el único propósito de pagar las pensiones de los empleados.

Mide los pasivos (activos) por beneficios definidos al valor presente de sus obligaciones dentro de los planes de beneficios definidos a la fecha sobre la que se informa, y les resta el valor razonable a la fecha sobre la que se informa de los activos del plan con los cuales se liquidarán directamente

las obligaciones. Las obligaciones correspondientes a los planes de beneficios definidos se determinan usando el método de la unidad de crédito proyectada. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

#### Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

#### Impuesto corriente

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

En las dos jurisdicciones donde el opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

#### Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

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.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. 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.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

#### **4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de caja y de las cuentas bancarias está compuesto por:

	<u>USD</u>
Caja	0,00
Bancos	<u>56.623,47</u>
TOTAL	<u><u>56.623,47</u></u>

## **5.- DEUDORES COMERCIALES**

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales se detalla a continuación:

### **Composición:**

	<u>USD</u>
Clientes	1.560,00
(-) Prov. Incobrables	-20,00
TOTAL	<u>1.540,00</u>

## **6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las otras cuentas por cobrar se detalla a continuación:

### **Composición:**

	<u>USD</u>
Anticipo y Prestamos Empleados	0,00
Anticipo a Proveedores	9,70
Fondo Liquidar Guías	4.169,21
TOTAL	<u>4.178,91</u>

## **7.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los impuestos corrientes se detalla a continuación:

### **Composición:**

	<u>USD</u>
Crédito Tributario IVA	85.613,17
Crédito Tributario IR	0,00
Anticipo IR	0,00
TOTAL	<u>85.613,17</u>

## **8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Un detalle de Propiedad Planta y Equipo se resume a continuación:

### **Composición:**

	<u>USD</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
		<u>%</u>
Edificios	162.574,14	5
Muebles y Enseres	17.481,32	10
Maquinaria y Equipos	<u>55.770,15</u>	10
	235.825,61	
Menos: depreciación acumulada	<u>-192.357,92</u>	
	<u><u>43.467,69</u></u>	

### **9.- ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS.**

Un resumen de los impuestos diferidos se detalla a continuación:

#### **Composición:**

	<u>USD</u>
Activo Impuestos Diferidos	<u>475,43</u>
TOTAL	<u><u>475,43</u></u>

### **10.- DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES.**

Un detalle de los documentos por pagar comerciales se resume a continuación:

#### **Composición:**

	<u>USD</u>
Proveedores Locales	<u>32.094,17</u>
TOTAL	<u><u>32.094,17</u></u>

### **11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Un detalle de las otras cuentas por pagar se resume a continuación:

#### **Composición:**

	<u>USD</u>
Préstamos Socios	11.160,57
Anticipo de Clientes	93.657,70
Instituciones Financieras	0,00
Administración Tributaria	5.038,22
IR por Pagar Ejercicio	347,89
Obligaciones IESS	1.459,95
Beneficios Empleados	4.488,47
Participación Trabajadores	<u>1.820,55</u>
	<u><u>117.973,35</u></u>

## **12.- BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO.**

Un detalle de los Beneficios a Empleados a largo plazo se resume a continuación:

### **Composición:**

	<u>USD</u>
Jubilación Patronal	5.593,62
Bonificación Desahucio	<u>2.193,51</u>
	<u><u>7.787,13</u></u>

## **13.- PATRIMONIO.**

El patrimonio de la empresa está compuesto de la siguiente manera:

### **Composición:**

	<u>USD</u>
Capital Suscrito	15.200,00
Reservas	7.557,35
Resultados Acumulados	40.809,82
Resultado Ejercicio	<u>7.055,29</u>
	<u><u>70.622,46</u></u>

## **14.- INGRESOS.**

A continuación, se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la compañía:

### **Composición:**

	<u>USD</u>
Turismo Receptivo Extranjero	445.383,98
Comisiones	0,00
Arriendos	4.000,00
Otros Ingresos	<u>927,19</u>
TOTAL	<u><u>450.311,17</u></u>

## **15.- COSTOS Y GASTOS.**

Los costos y gastos están conformados por valores relacionados directamente a la operación de la Compañía y han sido asignados a las cuentas contables con los correspondientes documentos de

respaldo, establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. Estos rubros están conformados por:

	<u>USD</u>
Costo de Venta	267.195,83
Gasto de Venta	29.930,70
Gasto de Administración	84.048,59
Gasto Financiero	36,32
Otros Gastos	56.962,75
Cierre Fiscal	5.081,69
<b>TOTAL</b>	<b><u>443.255,88</u></b>

#### **16.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Utilidad/Pérdida contable	8.212,67	12.136,98
(-) 15% participación trabajadores	1.231,90	1.820,55
(=) Utilidad antes de impto a la renta	6.980,77	10.316,43
(-) Otras rentas exentas	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	8.789,71	4.506,96
(+) Partic trab atribuibles ing exentos	0,00	0,00
(-) Amortización de pérdidas	0,00	0,00
(+) Generación imptos diferidos	1.771,41	389,62
(=) Utilidad gravable/Pérdida Trib	17.541,89	15.213,01
Impuesto a la renta	3.859,22	3.346,86
(-) Anticipo de impuesto a la renta	2.699,37	2.598,94
(+) Saldo Anticipo Pendiente Pago	0,00	0,00
(-) Retenciones Fuente Ejercicio	371,72	400,03
(-) Crédito tributario años anteriores	0,00	0,00
<b>IR por Pagar/Saldo a Favor</b>	<b><u>788,13</u></b>	<b><u>347,89</u></b>

**17.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**18.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificación.

Atentamente,



Ing. Aníbal García  
Contador General