

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES

La compañía **EXPERTUR ECUADOR AGENCIA DE VIAJES S.A.**, se constituyó en la República del Ecuador el 26 DE JULIO DEL 1.989, el objeto social principal es agencia de viaje y turismo, por escritura pública otorgada ante el Notario 16 del cantón Quito el 04 de octubre del 1.989.

Mediante escritura pública de 04 de octubre del 2.010 otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarta del Cantón Quito, legalizada el año 2010, la compañía realizó aumentó de capital social y reforma de estatutos a \$ 20.000,00.

Durante el ejercicio económico del 2012, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es agencia de viaje y turismo.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

Moneda Funcional y presentación.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

Uso de Estimaciones.- Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo los principio de las Normas Internacionales de Información Financiera han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

Negocio en Marcha.- La aplicación de las Normas Internaciones de Información Financiera exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que EXPERTUR ECUADOR AGENCIA DE VIAJES S.A., es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futura estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.

Ventas. Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRI. De acuerdo a la NIIF para Pymes, en los referente al los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.14 y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.9 de la NIIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2011 y 2012 se presentan en la nota 18 de este informe.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Valuación de Propiedades, plantación y Equipo .- Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

	Porcentaje	Años de vida útil
Edificios	5%	20
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33%	3
Vehículos	20%	5

La utilidad o pérdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.

Deterioro del valor de los activos no corrientes.- En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales Financieras, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valore de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado. Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerara como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubre cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

Otras provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera una salida de recursos en el futuro, con un alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estado financieros integrales de la compañía son revisado periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Jubilación Patronal y Desahucio.- El código de trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuo en la empresa un bonificación, la misma que es calcula da por un profesional independiente debidamente autorizo por la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a la provisión por desahucio, el código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% del último sueldo multiplicado por los años de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

Efectivo en caja y bancos: Incluyen las cajas chicas, caja general y el dinero en las cuentas corrientes de la compañía.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades de venta y compra de los servicios que maneja como giro del negocio la compañía. Así mismo se incluye en este rubro cualquier actividad que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.

Actividades de Inversión.- Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.

Actividades de financiamiento.- Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Efectivos y Equivalentes al efectivo	4.030	2.525
Total	4.030	2.525

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

EXPERTUR ECUADOR AGENCIA DE VIAJES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Locales	18.220	82.428
Provisiones para incobrables	0	-11.338
Total	18.220	71.090

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2011 y 2012, fue como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año	0	-11051.06
Provisión del año	0	-286.57
Débitos del año	0	-.-
Saldo al final del año	0	-11.338

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	2.011	2.012
Impuesto retenidos renta	460	583
Crédito tributario años anteriores	3.027	3.466
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	3.487	4.049

NOTA 6.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue

EXPERTUR ECUADOR AGENCIA DE VIAJES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

ITEMS	Saldo Final 2011	Variaciones 2.012	Saldo Final 2012
DEPRECIABLE			
Maquinaria y Equipo	4.663	-4663	0
Equipo de Oficina	0	0	0
Muebles y Enseres	8.439	-8439	0
Equipo de Computación	6.084	-4884	1.200
Subtotal	19.186	-17986	1.200
Depreciación acumulada	-16.690	16.290	-400
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.496		800

NOTA 7 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Locales	1.801	7.919
Total	1.801	7.919

NOTA 8 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Por beneficios a empleados	344	390
Con Administración Tributaria/IESS	460	976
Otra cuentas por pagar	88	41.054
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	892	42.420

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

**NOTA 9 .- PROVISION BENEFICIOS
EMPLEADOS**

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2.011</u>	<u>2.012</u>
Provisión Beneficios Empleados	344	390

La provisión por beneficios a empleados la constituyen el Decimo tercer sueldo (un sueldo adicional pagadero en diciembre de cada año) y Décimo cuarto sueldo (un sueldo básico US\$ 292 en el 2011 y US\$ 318 en el 2012, pagaderos en agosto de cada años para empresas de la sierra ecuatoriana), esto por disposiciones de leyes laborales regidas por el Ministerio de Relaciones Laborales del país.

NOTA 10.- PASIVO DIFERIDO 2.012

Impuestos	8.88
-----------	------

El impuesto diferido se genera en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales locales. Un pasivo diferido se reconoce usualmente para todas las diferencias imponibles. Se calculan empleando las tasas fiscales del periodo en que se generó la diferencia. Para el 2011 la tasa era del 24% y para el 2012 la tasa era del 23%.

NOTA 11 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	570	593
15% participación trabajadores	85	89
Participación trabajadores por pagar	85	89

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 12 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2012 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	570	593
Menos		
15% participación trabajadores	85	89
Más		
Gastos no deducibles	293	79
Menos		
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 23%	778	583
Impuesto a la renta	179	134
Menos		
Anticipos de Impuesto a la Renta	460	0
Retención en la Fuente	734	439
Crédito Tributario	1.015	305

NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

El capital social original fue de S/. 6,000.000.00 (seis millones de sucres) presentado por 6.000 participaciones de un mil sucres cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Decima Sexta del Cantón Quito el 26 de julio del año 1.989

De acuerdo con la última escritura pública otorgada ante el Notario Vigésima Cuarta del Cantón Quito, el capital social de la compañía es de \$ 1.040.00 se hizo un aumento de capital social de la compañía a la suma de \$ 21.040,00 representado por 21.040 participaciones de un dólar cada una. Este acto societario concluyo con la inscripción en el Registro Mercantil en el presente ejercicio económico.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el **20% SEC 5 LEY DE COMPAÑIAS** del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.- Corresponde a la aplicación de NIIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido o podrán ser devueltas al momento de la liquidación de la compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 14.- INGRESOS

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2.011</u>	<u>2.012</u>
Ingresos Operacionales	43.186	50.685
Ingresos no operacionales	2.622	6.748
TOTAL INGRESOS	45.808	57.433

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	2.011	2.012
Gastos de Administración y ventas	45.238	56.434
Gastos Financieros		332
TOTAL COSTOS Y GASTOS	45.238	56.766