



ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 1 DE ENERO DE 2013

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ANDANDOTOURS CIA. LTDA. con número de RUC 1791213262001, fue constituida el 25 de febrero de 1992 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el notario Décimo Primero del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Su objeto social, contempla la operación turística a través de todos los medios de transporte, dentro y fuera del país

El capital suscrito es de USD \$ 12.500,00 divididos en 312.500 participaciones de USD \$ 0,04 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

El 14 de Junio del 2012 se realiza una transferencia de acciones en las cuales Fred Larreategui sede sus acciones a Carlos Manuel Beate.

Como se explica en el siguiente cuadro.

(Expresado en Dólares)

Socio	Nº de Participaciones	Valor nominal	Monto de Capital	% de Participaciones	Dividendos Distribuidos
FEDERICIO ANGERMEYER K	249560	0,04	9.982,40	79,86%	
ROSARIO MEJÍA U.	440	0,04	17,60	0,14%	
CARLOS MANUEL BEATE M.	62500	0,04	2.500,00	20,00%	
TOTAL	312500		12500,00	100,00%	-

Luego de convertir los estados financieros de NEC's a NIIF's al 31 de diciembre de 2012, se genera una pérdida por participación de USD \$ 0,24 sobre el valor nominal de cada participación. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada en la Calle Moreno Bellido E6-167 y Av. Amazonas en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 sus administradores son los que se indican a continuación:

Nombre	Cargo	Fecha de nombramiento	Período en años
Angermeyer Kubler Federico	Presidente	18/01/2012	3
Mejia Urrutia María del Rosario	Gerente	18/01/2012	3

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa bajo NIIF's. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros se encuentran de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador. Hasta el 31 de diciembre del 2012, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), información que sirve para comparar los efectos de implementación. Los efectos de la adopción de las NIIF's y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF's se detallan en cada uno de los estados financieros y en las políticas descritas a continuación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES



A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **ANDANDOTOURS CIA. LTDA.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiéndose como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres y Equipos de oficina USDS 200,00; Equipos de Computación USD\$ 500,00; Terrenos, Embarcaciones, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos a partir del 01 enero del 2012, serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipo de oficina	10	10,00%
Maquinaria	10	10,00%
Embarcaciones	20	5,00%
Equipos de Computación	3	33,33%
Vehículos	5	20,00%
Edificios	40	2,50%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2012, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

Detalle del activo	Valor residual
Muebles y Enseres	0%
Equipo de oficina	0%
Maquinaria	0%
Embarcaciones	5%
Equipos de Computación	0%
Vehículos	10%
Edificios	5%



Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto Maquinarias, edificios, embarcaciones y Terrenos:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

- b. Modelo de Revaluación para Maquinaria, edificios, embarcaciones y Terrenos:

Valor Razonable (Incluye revaluación)
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

F. Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, la Compañía dispone al 31 de diciembre de 2012, según se establece en los párrafos D5, D6 y D8B de la NIIF 1, se adopta como costo atribuido el importe en libros de todos los activos determinado según las NEC's y los PCGA's, es importante señalar que se realizó el recáculo de las depreciaciones y no existió diferencia alguna.

6. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja, fondos fijos y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 4.186,76 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.1.1.01.	CAJA	
1.1.1.01.001	Caja Chica	200,00

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1.1.1.01.002	Caja General	125,22
1.1.1.01.004	Notas de crédito /Sri	1.306,68
1.1.1.01.007	Caja Ferias	1,44
1.1.1.02.	BANCOS	
1.1.1.02.001	Banco del Pacifico Cta.	935,74
1.1.1.02.002	Banco de Guayaquil Cta.	69,20
1.1.1.02.003	Pacific National Bank Cta.	1.548,48
TOTAL		4.186,76

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta clientes nacionales es de USD \$ 58.590,79, la Compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cliente frecuente pero, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 45 días. Del saldo presentado, no existe indicio de deterioro de las cuentas por cobrar en vista que la cartera que tiene la Compañía siempre se ha caracterizado por ser sana y se ha recuperado la totalidad de los valores pendientes sin necesidad de invertir en gestión de cobranza.

8. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

El detalle de cuentas por cobrar relacionadas al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	
1.1.2.04.003	Jahuapacha	1.348,00
1.1.2.04.004	Mary Anne Expeditions	2,00
1.1.2.04.005	Angermeyer Point	2,00
1.1.2.04.001	Angermeyer Cruises	2,00
TOTAL		1.354,00

Las cuentas por cobrar a sus partes relacionadas comprenden; Jahuapacha por USD \$ 1.348,00 corresponde a servicios prestados que son cobrados de acuerdo a la actividad comercial entre las partes, Mary Anne Expeditions por USD \$ 2,00, Angermeyer Point S.A. por USD \$ 2,00, Angermeyer Cruises S.A. por USD \$ 2,00 son por actividades relacionadas a la empresa.

9. GARANTÍAS ARRENDAMIENTO INMUEBLE



ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El 04 de marzo del 2011 la compañía ANDANDOTOURS CÍA. LTDA., celebra dos contratos de arrendamiento de un inmueble situado en la calle Moreno Bellido E6-167 y Amazonas, con los señores Nelson Prado y Patricia Prado los cuales tienen derechos accionarios de bien, por las razones indicadas el pago de la garantía y el arriendo se lo realiza parcialmente a cada accionista, el valor de la garantía cancelada del inmueble es USD \$ 4.464,88 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

ARRENDADOR	VALOR DE GARANTÍA
NELSON PRADO	2.590,00
PATRICIA PRADO	1.874,88
TOTAL	4.464,88

10. ANTICIPOS A TERCEROS

El detalle de anticipos a terceros al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Año 2012	Ajuste NINF'S		Saldo
			Débito	Crédito	Ajustado
1.1.2.06.	ANTICIPOS A TERCEROS				
1.1.2.06.002	Landeta Yanez Edison	83,00			83,00
1.1.2.06.012	Lopez Fausto (SAILYNTOURS)	2,00			2,00
1.1.2.06.015	Sommer Fernreisen	409,80			409,80
1.1.2.06.028	Servicios Turisticos Galextur	401,10			401,10
1.1.2.06.034	Iguana Crossing Hotel	1.311,81			1.311,81
1.1.2.06.046	Mata Navas Santiago	255,00			255,00
1.1.2.06.053	Empresa Publica Ferrocarril	175,00			175,00
1.1.2.06.062	Isabela Dive (Pafecomar)	240,00			240,00
1.1.2.06.063	Galacruises Expeditions	248,60			248,60
1.1.2.06.064	SAEREO	133,90			133,90
1.1.2.06.069	Nasevilla Venegas Freddy	568,00			568,00
1.1.2.06.073	Mora Vega Nancy	3,98			3,98
1.1.2.06.074	Espindola Andres	65,00			65,00
1.1.2.06.076	ATC 121123fs1526 CROOK	220,00			220,00
TOTAL		4.117,19			4.117,19

11. CRÉDITO TRIBUTARIO

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Renta, al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
1.1.2.08.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.2.08.003	IVA Retenido (Por Venta)	32,13
1.1.2.08.004	Crédito Tributario	31.571,89
	TOTAL	31.604,02

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad y equipo bajo NEC's para el período 2012 fue como sigue:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldos Iniciales	Adicionales	Bajas	Ventas	Saldo Final
Muebles y Enseres	18.991,92	580,36	11.695,96		7.876,32
Equipo de Computación	71.749,20	1.018,21	60.623,81		12.143,60
Software	4.601,90		4.601,90		0,00
Vehículos	28.490,50				28.490,50
Total Costo	123.833,52	1.598,57	76.921,67	-	48.510,42
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	14.890,34	690,59	11.695,97		3.884,96
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	65.231,63	3.737,67	60.623,79		8.345,51
Depreciación Acumulada Software	4.601,90		4.601,90		0,00
Depreciación Acumulada Vehículos	13.026,44	5.698,08			18.724,52
Total Depreciaciones	97.750,31	10.126,34	76.921,66	-	30.954,99
Saldo en Libros	26.083,21	-8.527,77	0,01		17.555,43

13. ACTIVO DIFERIDO

La compañía realizó mejoras al bien inmueble arrendado a partir del 17 de marzo del 2011 por tal motivo, el valor total de los costos serán diferidos por 5 años que dura el contrato de arrendamiento, a continuación se presenta el saldo en libros al 31 diciembre del 2012:

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Iniciales	Adiciones	Bajas	Saldo Final
Costo Mejoras	10.527,37		-	10.527,37
Amortización Mejoras	1.228,22	2.105,52	-	3.333,74
Saldo en Libros	11.755,59	2.105,52	-	7.193,63

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD \$ 18.196,22, las deudas corresponden a la operación turística que tiene la compañía de acuerdo a su objeto social. Con los proveedores recurrentes se establecen acuerdos comerciales que determinan los plazos en el pago pero, en el caso de otros proveedores los límites de plazo de pago oscilan entre 15 a 30 días.

15. TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar de las tarjetas de crédito son USD \$ 5.730,42, los usuarios de cada tarjeta son los que se detallan a continuación:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.1.02.	CUENTAS POR PAGAR TARJETAS DE CREDITO	
2.1.1.02.001	Mastercard Mejia Rosario	1.033,93
2.1.1.02.002	Mastercard De la Rosa Juan	399,10
2.1.1.02.004	Mastercard Beate Carlos Manuel	4.249,59
2.1.1.02.005	Pacificard	47,80
TOTAL		5.730,42

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 las otras cuentas por pagar son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
2.1.1.03.004	TAME	16.238,59



ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

2.1.1.03.006	Fondo WT (Propinas)	542,00
2.1.1.03.008	Reembolso Boletos	605,02
2.1.1.03.011	Simba Ayala Janeth	1.116,53
2.1.1.03.012	Arevalo Bravo Rafael	300,31
2.1.1.03.082	Lasso Maria José	6,97
2.1.1.03.083	ATC Galavoyager	3.300,00
2.1.1.03.084	Manatee Amazon Explorer	2.448,00
2.1.1.03.085	Angermeyer Federico	85,12
2.1.1.03.087	Cheques 2011 Reingreso	617,18
2.1.1.03.088	Comisiones (Bonos Cruceros)	600,00
2.1.1.03.090	Deposito Desconocidos	3.800,00
2.1.1.03.092	Tip-Top (Boletos)	28.309,30
2.1.1.03.093	Hostería La Andaluza (Cheque2010)	76,58
2.1.1.03.095	Optur	1.890,00
2.1.1.03.098	Luzuriaga Pilar	200,00
2.1.1.03.099	Beate Johanna (Caja Chica)	103,87
2.1.1.03.101	Beagle (Cruceros)	261,50
2.1.1.03.102	Ingala	800,00
2.1.1.03.103	Entrada Parque Nacional GPS	500,00
TOTAL		61.800,97

Como limites de plazo de pago de otras cuentas por pagar oscilan entre 30 a 60 días.

17. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el estado son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.4.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.1.4.04.	IMPTO. RENTA POR PAGAR EJERCICIO	
2.1.4.04.001	IMPTO. RENTA POR PAGAR EJERCICIO	990,84
2.1.4.05.	SRI POR PAGAR	
2.1.4.05.001	SRI POR PAGAR	1.006,37
TOTAL		1.997,21

18. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

4

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones con el IESS y los empleados a corto plazo, son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2012
2.1.5.01.	I.E.S.S.	
2.1.5.01.001	Aportes por Pagar	4.159,07
2.1.5.01.002	Prestamos por Pagar	1.966,79
2.1.5.01.003	Fondos de Reserva por Pagar	877,83
2.1.6.01.	EMPLEADOS	
2.1.6.01.001	Sueldos por Pagar	12.961,00
2.1.6.01.002	Provisión Decimo Tercer Sueldo	1.257,82
2.1.6.01.003	Provisión Decimo Cuarto Sueldo	1.995,27
TOTAL		23.217,78

19. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tenía reconocido la provisión de jubilación de sus empleados por USD 68.439,98 de la cual tuvo un movimiento de debito por USD \$ 12.174,32 de los trabajadores que salieron durante el periodo 2012, y un movimiento del el crédito por USD 14.962,16 debito al incremento de la reserva jubilación por el periodo 2012. En lo que se refiere a la Reserva Desahucio el balance al 31/Diciembre del 2012 tiene un valor de USD 23.381,81 de los trabajadores que salieron durante el periodo 2012, y un movimiento del el crédito por USD 12.041,40 debito al incremento de la reserva jubilación por el periodo 2012, lo estipulado en el párrafo se puede observar en el siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Año 2012	Movimientos año 2012		Saldo Inicial 2012
			Debito	Crédito	
2.2.2.	RESERVA JUBILACION PATRONAL				
2.2.2.01.	RESERVA JUBILACION PATRONAL	68.439,98			
2.2.2.01.001.	Reserva Jubilación Patronal		12.174,32	14.962,16	65.652,14
2.2.3.	RESERVA DESAHUCIO				
2.2.3.01.	RESERVA DESAHUCIO	23.381,81			

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

2.2.3.01.001	Reserva Desahucio		5.066,46	12.041,40	16.406,87
TOTAL		91.821,79			

1. Los ajustes están sustentados en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo, los resultados de dicho estudio generaron:

Una reserva por el valor actual de las obligaciones futuras para 10 trabajadores que aún no completaban el requisito de tiempo de trabajo antes citado.

Para el cálculo de la jubilación patronal y desahucio, se consideraron las siguientes hipótesis actuariales:

- Tasa de descuento del 7,00%
- Tasa de incremento salarial del 3,00%
- Inflación 4,16%
- Mínimos: 20.00 por jubilación única, \$30.00 si doble jubilación (con la del IESS) Registro Oficial 359, del 2 de julio de 2001
- Pensión máxima: remuneración básica unificada media (rbum) del año anterior
- Mínimo pago único: 50% del último sueldo por los años de servicio. Se toma este valor si es mayor a la reserva por ser la mejor opción para el trabajador. Registro Oficial 167 del 16 de diciembre de 2005.
- Décimo cuarto sueldo USD \$ 292.00

20. PATRIMONIO

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD \$ 9.633,78 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los socios. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 25% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las

utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

21. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades tributarias.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 fue la siguiente:

Detalle	Valores
Perdida del Ejercicio	-74.854,17
(+) Gastos no Deducibles Locales	22.436,46
UTILIDAD GRAVABLE	-52.417,71
Impuesto Renta 23%	12.056,07
(+) Saldo del anticipo Pendiente de pago	4.799,90
(=) Impuesto Causado	4.799,90
(-) Retención en la Fuente	3.325,11
(-) Crédito Tributario años anteriores	483,95
(=) Saldo a Pagar por el contribuyente	990,84



ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Es importante indicar que el mínimo valor a pagar del Impuesto a la Renta, corresponde al Anticipo de Impuesto a la Renta determinado de la suma matemática de los siguientes rubros del balance general y del estado de resultados del ejercicio anterior:

- ✓ 0,2% del patrimonio total
- ✓ 0,2% del total de costos y gastos deducibles para efecto del impuesto a la renta
- ✓ 0,4% del activo total, excepto cuentas por cobrar a no relacionadas y del crédito tributario del IVA e Impuesto a la Renta.
- ✓ 0,4% del total de ingresos gravables del Impuesto a la Renta

21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.



Maria del Rosario Mejia
Gerente General



Margarita Tanay
Contadora