



**ANDANDO[®]
TOURS**

Miami and Ecuador in
Galapagos Islands

**ANDANDOTOURS CÍA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE
2013**

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:

(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		12.500,00	100,00%	-

En los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, se genera una utilidad por participación de USD \$ 0,08 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 2013 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
Mejía Urrutía 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 las Normas Internacionales de Información Financiera las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa bajo NIIF's.

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.

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 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, entendiendo 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 USD\$ 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 2013, 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 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.

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 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 25% 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.

6. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2013, 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 \$ 70.885,11 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
1.1.1.01.	CAJA	
1.1.1.01.001	Caja Chica	200,00
1.1.1.01.002	Caja General	166,60
1.1.1.01.007	Caja Ferias	5,10
1.1.1.02.	BANCOS	
1.1.1.02.001	Banco del Pacifico Cta.	17.409,68
1.1.1.02.002	Banco de Guayaquil Cta.	13.310,70
1.1.1.02.003	Pacific National Bank Cta.	39.793,03
TOTAL		70.885,11

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de la cuenta clientes nacionales es de USD \$ 30.545,94, 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. ANTICIPO PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2013 los valores que se detalla en anticipo a proveedores corresponde al dinero entregado, como avance al servicio que será entregado con posterioridad

Código	Detalle	Año 2013
1.1.2.02.	ANTICIPOS PROVEEDORES	
1.1.2.02.004	Budy Dive Ecuador (Sea Man)	6.600,00
1.1.2.02.005	Rolf wittmer (TIP TOP)	11.949,00
1.1.2.02.007	Enchanted Expediciones (belu	1.815,75
1.1.2.02.013	Unigalapagos (ANAHI)	112.055,51
1.1.2.02.016	AtC Galavoyager (Voyager)	20.129,73
1.1.2.02.021	Serrano Briones Segundo (Go	10.320
1.1.2.02.022	Galacruises (archipel)	31
1.1.2.02.024	Peak ecuador (Queen Beatriz)	194,40
1.1.2.02.025	Haguan Cruises (cormorant)	3.381,58
1.1.2.02.029	Accesecuador (Milenium)	5.391,00
1.1.2.02.030	Creter Tours (Treasure)	2.376,00
1.1.2.02.031	Galapgos Direct Corp (Galave)	8.313,72
1.1.2.02.032	Ecuador Center (Encantada)	2.73,00
	TOTAL	184.933,69

9. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

El detalle de cuentas por cobrar relacionadas al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Código	Detalle	Año 2013
1.1.2.02.	ANTICIPOS PROVEEDORES	
1.1.2.02.001	Angermeyer Kubler Federico	188.847,85

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	
1.1.2.03.001	FAK	252.567,64
TOTAL		252.567,64

Las cuentas por cobrar a sus partes relacionadas comprenden; FAK por USD \$ 2'213.951,16, que corresponde a movimientos de anticipos de cruceros operados y por anticipos a futuros cruceros, los mismos que serán liquidados en el 2014.

10. GARANTÍAS ARRENDAMIENTO INMUEBLE

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

11. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	295,30
1.1.2.04.003	Ayala Castellanos Zulay	295,30
1.1.2.04.007	Beate Mejia Carlos	367,06

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.1.2.04.020	Villacis Mendoza Klever	0,52
1.1.2.04.022	Velez Sánchez Mariza	155
1.1.2.04.024	Abo El Nor Tariq	1.260
TOTAL		2.076,84

12. ANTICIPOS A TERCEROS

El detalle de anticipos a terceros al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Año 2013
1.1.2.05.	ANTICIPOS A TERCEROS	
1.1.2.05.006	Mata Navas Santiago	724,48
1.1.2.05.007	Empresa Pública de Ferrocarriles	1.930
1.1.2.05.011	Nasevilla Venegas Freddy	100,79
1.1.2.05.012	Mora Vega Nancy	100,40
1.1.2.05.013	Espíndola Sevilla Andrés	373,73
1.1.2.05.017	Gortaire Gonzalo	32,20
1.1.2.05.020	Rendón Cevallos Martha	1,80
1.1.2.05.021	Almachi Laica Segundo	2,48
1.1.2.05.023	Cabezas Martínez Cynthia	20,63
1.1.2.05.024	Lincango Tupiza Luis	161,77
1.1.2.05.027	Termas de Pallacta	832,32
1.1.2.05.028	Galagents S.A	243,60
1.1.2.05.040	Etica Empresa de turismo	12.875,57
1.1.2.05.045	Operpalace Luna Runtun	1,97
1.1.2.05.050	Jaramillo Valladares Ángel	21.260
1.1.2.05.060	Montenegro Cerón Lucio	114
1.1.2.05.064	Comunidad Kichwa Añangu	1.521,04
1.1.2.05.066	Moncayo Ricardo	2,52
1.1.2.05.079	Apartec (cena navidad)	315,86
1.1.2.05.080	Gutierrez Tamayo Alejandro	284,43
1.1.2.05.081	Casa Opuntia (GPS Trails)	154,43
1.1.2.05.082	Serinataura (Royal Palm)	822,87
1.1.2.05.083	Sheraton (Fideicomiso Hit)	395,52
1.1.2.05.084	Hato Verde (Mora Cesar)	781,49

f

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.1.2.05.086	Sani Lodge	243,90
1.1.2.05.087	La selva Junglelodge	254,20
1.1.2.05.088	Robalino Paola	8
1.1.2.05.089	Jhayro Ludeña	97,04
1.1.2.05.090	Rodriguez Gabriela	18
1.1.2.05.092	Luzuriaga Pilar	1.467,31
1.1.2.05.093	Santana Francisco	40
1.1.2.05.200	Somer Fernreisen	409,80
TOTAL		45.592,15

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corrientes corresponde al crédito tributario a favor de la compañía por concepto de Impuesto al Valor Agregado, al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.2.07.003	IVA Retenido (Por Venta)	24.350,85
1.1.2.07.004	Crédito Tributario	31.657,00
	TOTAL	56.007,85

14. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Activo fijos para el período 2013 fue como sigue:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldos Iniciales	Adicionales	Bajas	Ventas	Saldo Final
Muebles y Enseres	7.876,32				7.876,32
Equipo de Computación	12.143,60	5.226,14			17.369,74
Software		4.216,83			4.216,83
Vehículos	28.490,50				28.490,50
Central Telefónica		3.052,98			3.052,98
Total Costo	48.510,42	12.495,95		-	61.006,37
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	3.884,96	635,28			4.520,24
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	8.345,51	3.571,65			11.917,16
Depreciación Acumulada Software		1.065,88			1.065,88

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Depreciación Acumulada Vehículos	18.724,52	5.698,08		24.422,60
Depreciación Acumulada Central Telefónica		229.07		229.07
Total Depreciaciones	30.954,99	11.199,96	-	42.154,95
Saldo en Libros	17.555,43	1.295,99		18.851,42

15. 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 2013:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Iniciales	Adiciones	Bajas	Saldo Final
Costo Mejoras	10.527,37		-	10.527,37
Amortización Mejoras	3.333.74	2.105,52	-	5.439.26
Saldo en Libros	7.193.63	2.105,52	-	5.088.11

16. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
1.2.4.01.	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	
1.2.4.01.004	Unigalapagos (ANAHI)	4.800,40
1.2.4.01.005	Buddy Dive Ecuador Cia Ltda	9.200
1.2.4.01.007	ATC Galavoyager (Voyager)	11.376
TOTAL		23.376,40

El valor de cuentas por cobrar a largo plazo, corresponde anticipo a proveedores de servicios que serán ejecutados en el 2014

17. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD \$ 14.846,11, 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.

18. TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por pagar de las tarjetas de crédito son USD \$ 777,24, los usuarios de cada tarjeta son los que se detallan a continuación:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
2.1.1.02.	CUENTAS POR PAGAR TARJETAS DE CREDITO	
2.1.1.02.004	Mastercard Beate Carlos Manuel	517.40
2.1.1.02.006	Mastercard Mejia Vicente	259.84
TOTAL		777,24

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 otras cuentas por pagar se detallan los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
2.1.1.03.001	TAME	16.238,59
2.1.1.03.002	Fondo WT (propinas)	1.535
2.1.1.03.003	Reembolso Boletos	867,36
2.1.1.03.010	Cheques 2011-2012 Reingreso	760,20
2.1.1.03.012	Beate León Ricardo	9,50
2.1.1.03.088	Anticipo Clientes	700.209,61
2.1.1.03.089	Cadena David	20
2.1.1.03.090	Larreategui Fred (tramites)	44,58
2.1.1.03.094	Andean Travel (Boletos)	3.913,60

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

2.1.1.03.095	Depositos Desconocidos	13.121,46
2.1.1.03.096	Tip Top (Boletos)	18.048,57
2.1.1.03.097	Hosteria la Andaluza (cheque 2010)	76,58
2.1.1.03.098	Optur (facturas abril 2009-dic-2010)	1.890
2.1.1.03.099	Luzuriaga Pilar (Ingala GYE)	300
2.1.1.03.100	Beate Johana (Caja Chica)	219,31
2.1.1.03.102	Ingala	980
2.1.1.03.103	Entrada Parque Nacional GPS	739,70
TOTAL		758.974,06

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

20. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2013, las obligaciones con el estado son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
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	3.593,54
2.1.4.05.	SRI POR PAGAR	
2.1.4.05.001	SRI POR PAGAR	1.466,87
TOTAL		5.060,41

21. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2013, las obligaciones con el IESS y los empleados a corto plazo, son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2013
2.1.5.01.	I.E.S.S.	
2.1.5.01.001	Aportes por Pagar	4.405,07

2.1.5.01.002	Prestamos por Pagar	2.633,80
2.1.5.01.003	Fondos de Reserva por Pagar	1.123,19
2.1.6.01.	EMPLEADOS	
2.1.6.01.001	Sueldos por Pagar	14.294,78
2.1.6.01.002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	1.456,71
2.1.6.01.003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	2.426,12
TOTAL		32.044,63

22. 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.

A efectos de determinar estas obligaciones laborales, la Empresa contrató los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías. De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado, deberá utilizar el método de “unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y el costo de servicio pasado. Los resultados de dicho estudio son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Movimientos año 2013			
		Año 2012	Incremento	Salidas	Saldo 2013
2.2.2.	RESERVA JUBILACION PATRONAL				
2.2.2.01.	RESERVA JUBILACION PATRONAL				
2.2.2.01.001.	Reserva Jubilación Patronal	68.439,98	11.116,97	15.960,75	63.596,20
2.2.3.	RESERVA DESAHUCIO				
2.2.3.01.	RESERVA DESAHUCIO				
2.2.3.01.001	Reserva Desahucio	23.381,81	5.579,13	7.287,78	21.673,16
TOTAL		91.821,79			85.269,36

Los saldos indicados corresponden al valor actual de las obligaciones futuras para 29 trabajadores de los cuales 21 aún no completaban el requisito exigido por la legislación tributaria para utilizar el gasto como deducción, es decir 10 años de servicio.

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 \$ 318.00

23. PATRIMONIO

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2013, 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.

24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

Concepto	Valores
Costo de Ventas	266,126.25
Gastos de personal	325,109.29
Gasto de Operación	127,149.33
Gasto impuesto Renta	7,181.72
Gasto participación trabajadores	5,704.96
Total	731,271.55

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

Costos y Gastos	
Sueldos y otras bonificaciones	233,016.68
Beneficios sociales empleados	26,690.72
Aportes al less y fondos de reserva	43,294.66
Honorarios profesionales	22,213.40
Arriendos	29,300.82
Mantenimiento y reparación	3,860.38
Gasto Promoción y publicidad	15,263.93
Suministro y materiales	2,837.80
Transporte	64,936.29
Gasto provisión para desahucio	4,551.36
Provisión cuentas incobrables	202.72
Comisiones	7,393.93
Seguros y reaseguros	11,797.01
Gastos de gestión	3,985.67
Impuestos y contribuciones	2,006.63
Gasto de Viaje	21,853.02
Gasto depreciación	11,199.96
Gasto amortización	2,105.52
Gasto servicios públicos	3,967.41
Gasto otros bienes	3,238.64
Gasto por otros servicios	204,668.32
Total costos y gastos	718,384.87
Cargo sobre la renta	
Impuesto Renta	7181.72
Gasto participación trabajadores	5704.96
Total cargo sobre renta	12886.68
Total costo y gasto	731,271.55

2. IMPUESTO A LA RENTA

Movimientos de Impuesto a la Renta diferido

Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 22%, tarifa que estará vigente para el año 2013; sin embargo, los valores calculados deberán ser actualizados por lo menos al final de cada ejercicio fiscal en función de la probabilidad de recuperación de los activos por impuestos diferidos, y de liquidación de los pasivos por impuestos diferidos. En resumen los efectos presentados en impuestos diferidos se generan por la amortización de pérdidas tributarias de años anteriores, a continuación un detalle de los saldos y movimientos generados durante el año 2013:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Inicial	Ajustes a resultados	Devengamiento	Saldo diciembre 2013
Activo por impuestos diferidos	11,531.90	1,795.43		9,736.47
Pasivo por impuestos diferidos				
Total	11,531.90	1,795.43		9,736.47

El valor devengado del activo por impuestos diferidos corresponde a la recuperación asociada a la amortización de la pérdida tributaria reconocida en años anteriores.

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2013, se calcula en un 22% 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 2013 fue la siguiente:

Los movimientos del gasto Impuesto a la Renta corriente y diferido por el año 2013, son los siguientes:

CONCEPTO	VALORES
Impuesto sobre utilidad	8.367,28
Impuesto sobre participación trabajadores	-1.255,09
Impuesto sobre no deducibles	69,54
Total gasto impuesto a la renta corriente	7.181,72
Impuesto a la renta corriente	7.181,72
Recuperación de activos por impuestos diferidos	-1.795,43
Total Impuesto a la Renta causado	<u>5.386,29</u>
Movimiento de impuestos diferidos	1.795,43

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

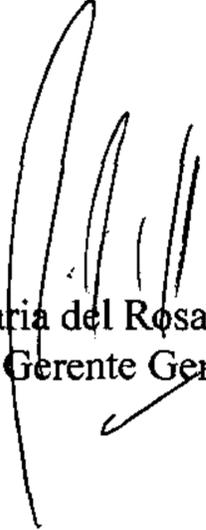
21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

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