



**ANDANDO[®]
TOURS**
Mainland Ecuador &
Galápagos Islands

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AL 31 DE DICIEMBRE DE
2014**

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 2014, se genera una utilidad por participación de USD \$ 0,007 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 2014 sus administradores son los que se indican a continuación:

Nombre	Cargo	Fecha de nombramiento	Periodo en años
Angermeyer Kubler Federico	Presidente	18/01/2012	3
Mejia Urrutia Maria del Rosario	Gerente	11/02/2015	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 USDS 200,00; Equipos de Computación USDS 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 periodo en el que el activo se realice o el pasivo se

cancela, 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 2014, 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 \$ 16557.14 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
1.1.1.01.	CAJA	
1.1.1.01.001	Caja Chica	200,00
1.1.1.01.003	Caja Ferias	0.79
1.1.1.02.	BANCOS	
1.1.1.02.001	Banco del Pacifico Cta.	10155.17
1.1.1.02.002	Banco de Guayaquil Cta.	2897.99
1.1.1.02.003	Pacific National Bank Cta.	3253.77
1.1.1.02.004	Commerzbank Cta.	49.42
TOTAL		16557.14

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de la cuenta clientes nacionales es de USD \$ 82.284,77, 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 2014 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 2014
1.1.4.03.	ANTICIPOS PROVEEDORES	
1.1.4.03.01.005	Rolf Wittmer (TIP TOP)	1820.70
1.1.4.03.01.006	Latintur Cia. Ltda. (NEMO II)	21271.20
1.1.4.03.01.010	Galagents (Galaxy)	12355.90
1.1.4.03.01.013	Unigalapagos (ANAHI)	134601.54
1.1.4.03.01.016	ATC Galavoyager (Voyager)	112.00
1.1.4.03.01.019	Quasar Nautica (Grace)	1500.00
1.1.4.03.01.021	Galacruises (archipel)	1993.00
1.1.4.03.01.024	Haugan Cruises (Cormorant)	5611.50
1.1.4.03.01.034	Ecuador Center (Encantada)	2614.50
1.1.4.03.01.037	Metro (Santa Cruz)	1386.90
1.1.4.03.01.042	Tierra de Fuego (Guantanamera)	576.00
1.1.4.03.01.046	Miguel Serrano (Fragata)	1280.00
1.1.4.03.01.049	Gap Adventure (Queen GPS)	1943.28
1.1.4.03.01.051	Galagents (Eco Galaxi)	7057.20
	TOTAL	194123.72

9. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

El detalle de cuentas por cobrar relacionadas al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Año 2014
1.1.4.03.	ANTICIPOS PROVEEDORES	
1.1.4.03.01.001	Angermeyer Kubler Federico	242969.70
1.1.4.03.01.047	FAO (Passion)	50000.00
1.1.4.03.01.048	Angermeyer Kubler Federico	213346.41
	TOTAL	506316.11

Las cuentas por cobrar a sus partes relacionadas comprenden; FAK por USD \$ 456316.11 y FAO por USD \$ 50000.00, que corresponde a movimientos de anticipos de cruceros operados, y por anticipos a futuros cruceros, los mismos que serán liquidados en el 2015.

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 31/12/2014
1.1.4.04.	ANTICIPOS EMPLEADOS	
1.1.4.04.01.001	Abo El Nor Tariq	1820.48
1.1.4.04.01.003	Angermeyer Kubler Federico	391.38
1.1.4.04.01.016	Mejia Urrutia Rosario	282.56
1.1.4.04.01.020	Velez Sánchez Mariza	450.00
1.1.4.04.01.023	Padilla Rivera Geovanna	139.96
1.1.4.04.01.024	Lara Tipan Diana	69.98
1.1.4.04.01.026	Hurtado Juan Manuel	900.00
1.1.4.04.01.030	Mejia Urrutia Vicente	150.00
1.1.4.04.01.199	Seguro de Vida	167.40
	TOTAL	4371.76

12. ANTICIPOS A TERCEROS

El detalle de anticipos a terceros al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Código	Detalle	Año 2014
1.1.4.03.	ANTICIPOS SERVICIOS DE TIERRA	
1.1.4.03.02.005	Empresa Publica Ferrocarriles del Ecuador	29.00
1.1.4.03.02.007	Operpalace (Luna Runtun)	216.39
1.1.4.03.02.009	Nasevilla Venegas Freddy	1.40
1.1.4.03.02.010	Terradiversa	631.86
1.1.4.03.02.011	Hotel Oro Verde S.A. Hotver	952.64
1.1.4.03.02.013	Peruival Soul Sac	1050.00
1.1.4.03.02.016	Mora Vega Catalina	88.00
1.1.4.03.02.045	Iguana Crossing	91.58
1.1.4.03.02.049	Sharsky Ecoadventures Galapagos	940.74
1.1.4.03.02.050	Hotel Mashpi	2184.36
1.1.4.03.02.065	Galapedia	800.00
1.1.4.03.02.080	Hotel San Vicente (Antonio Gil)	70.00
1.1.4.03.02.084	Fabian Bautz (Diferencias Programas)	1244.40
1.1.4.03.02.095	Salcedo Santiago	224.90
1.1.4.03.02.100	Indefatigable S.A. (Finch Bay)	2272.43
1.1.4.03.02.110	Rueda Byron	3.34
1.1.4.03.02.116	La Casa de Marita Lacadema	381.54
1.1.4.03.02.133	Galapacific S.A.	8607.42
1.1.4.03.02.137	Hotel Fernandina (Luis Ruiz)	443.23
1.1.4.03.02.139	Hotel Pacifico	336.00
1.1.4.03.02.143	Albatros	352.80
1.1.4.03.02.144	Oresa	776.16
1.1.4.03.02.145	Americas	50.00
1.1.4.03.02.147	Fideicomiso Hotel Aeropuerto	132.00
1.1.4.03.02.149	Torres Franklin	15.00
1.1.4.03.02.151	Robalino Guerrero Paola	41.46
1.1.4.03.02.192	Wildernes Travel (Anticipos)	38432.74
1.1.4.03.02.194	Amazon (Pacifcard)	40.02
1.1.4.03.02.196	Larreategui Fred (Seguro BMI)	910.84
1.1.4.03.02.200	Sommer Fernreisen	409.80
	TOTAL	61730.05

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 2014 es el siguiente:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
1.1.5.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
1.1.5.01.01.002	IVA Retenido (Por Venta)	20703.76
1.1.5.01.01.003	Crédito Tributario	58430.03
1.1.5.01.01.004	Notas de Crédito SRI	88.24
TOTAL		79222.03

14. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Activo fijos para el periodo 2014 fue como sigue:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldos Iniciales	Adicionales	Bajas	Ventas	Saldo Final
Muebles y Enseres	7876.32	9024.90			16901.22
Equipo de Computación	17369.74	6192.31			23562.05
Software	4216.83	5287.00			9503.83
Vehículos	28490.50		28490.50		0.00
Central Telefónica	3052.98				3052.98
Total Costo	61006.37	20504.21	28490.50	-	53020.08
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	4520.24	885.33			5405.57
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	11917.16	3994.25			15911.41
Depreciación Acumulada Software	1065.88	1863.95			2929.83
Depreciación Acumulada Vehículos	24422.60	2849.04	27271.64		0.00
Depreciación Acumulada Central Telefónica	229.07	305.28			534.35
Total Depreciaciones	42154.95	9897.85	27271.64	-	24781.16
Saldo en Libros	18851.42	10606.36			28238.92

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 2014:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Iniciales	Adiciones	Bajas	Saldo Final
Costo Mejoras	10527.37		-	10527.37
Amortización Mejoras	5439.26	2106.52	-	7545.78
Saldo en Libros	5088.11	2106.52	-	2981.59

16. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por pagar a proveedores, tiene como saldo USD \$ 16632.78, 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.

17. TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por pagar de las tarjetas de crédito son USD \$ 11983.58, los usuarios de cada tarjeta son los que se detallan a continuación:

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
2.1.2.01.	CUENTAS POR PAGAR TARJETAS DE CREDITO	
2.1.2.01.02.001	Mastercard (Banco Pacifico)	7616.36
2.1.2.01.02.003	Visa (Banco Guayaquil)	4367.22
	TOTAL	11983.58

18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 otras cuentas por pagar se detallan los siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
2.1.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	

2.1.2.01.03.001	TAME	16.238,59
2.1.2.01.03.003	Reembolso Boletos	5929.92
2.1.2.01.03.006	Beate León Ricardo	3.40
2.1.2.01.03.008	Aerogal (Boletos)	2375.84
2.1.2.01.03.015	Dev. Tariq Feria	556.32
2.1.2.01.03.016	Dev. Carlos Manuel	538.46
2.1.2.01.03.017	ATC Galavoyager (Yolita)	100.00
2.1.2.01.03.093	Organización FISE	490.00
2.1.2.01.03.095	Depositos Desconocidos	2372.11
2.1.2.01.03.096	Tip Top (Boletos)	2253.81
2.1.2.01.03.098	Optur (Facturas abril 2009-dic.2010)	1890.00
2.1.2.01.03.100	Beate Johanna (Caja chica)	51.20
2.1.2.01.03.101	Reingreso Cheques 2010-2011-2012-20	836.78
2.1.2.01.03.102	Ingala	850.00
2.1.2.01.03.103	Entradas Parque Nacional GPS	280.00
2.1.2.01.03.105	Anticipo Clientes (2014)	736507.92
	TOTAL	771274.35

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

19. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2014, las obligaciones con el estado son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
2.1.5.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.1.5.02.	IMPTO. RENTA POR PAGAR EJERCICIO	
2.1.5.01.04.	SRI POR PAGAR	
2.1.5.01.04.001	SRI POR PAGAR	9330.18
	TOTAL	9330.18

20. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2014, las obligaciones con el IESS y los empleados a corto plazo, son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuentas	Saldo al 31/12/2014
2.1.5.03.	I.E.S.S.	
2.1.5.03.001	Aportes por Pagar	11758.22
2.1.5.03.002	Prestamos por Pagar	5638.17
2.1.5.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	2424.17
2.1.5.04.	EMPLEADOS	
2.1.5.04.001	Sueldos por Pagar	20329.52
2.1.5.04.002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	2031.93
2.1.5.04.003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	2973.60
2.1.5.05.001	15 % utilidades por pagar trabajadores	1381.00
TOTAL		46536.61

21. 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	Año 2013	Movimientos año 2014		
			Incremento	Salidas	Saldo 2014
2.2.4.	RESERVA JUBILACION PATRONAL				
2.2.4.01.	RESERVA JUBILACION PATRONAL				
2.2.4.01.001	Reserva Jubilación Patronal	63596.20	16702.33		80298.53
2.2.4.02.	RESERVA DESAHUCIO				
2.2.4.02.001	Reserva Desahucio	21673.16	3270.73	1504.44	23439.45
TOTAL		85269.36			103737.98

Los saldos indicados corresponden al valor actual de las obligaciones futuras para 23 trabajadores de los cuales 18 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 3,67%
- 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 \$ 340.00

22. PATRIMONIO

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD \$ 4.39 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.

23. 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	421584.91
Gastos de personal	438775.08
Gasto de Operación	177769.85
Gasto impuesto Renta	7737.92
Gasto participación trabajadores	1381.00
Total	1047248.76

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

Costos y Gastos

Sueldos y otras bonificaciones	321162.76
Beneficios sociales empleados	57620.44

Aportes al less y fondos de reserva	56401.5
Honorarios profesionales	12187.72
Arriendos	30765.94
Mantenimiento y reparación	6185.51
Gasto Promoción y publicidad	35338.81
Suministro y materiales	3088.99
Transporte	42420.71
Gasto provisión para desahucio	3590.38
Comisiones	6301.72
Seguros y reaseguros	12947.8
Gastos de gestión	5122.55
Impuestos y contribuciones	2614.09
Gasto de Viaje	37289.11
Gasto depreciación	9897.85
Gasto amortización	2106.52
Gasto servicios públicos	8709.85
Gasto otros bienes	5025.56
Gasto por otros servicios	379352.03
Total costos y gastos	1038129.84
Cargo sobre la renta	
Impuesto Renta	7737.92
Gasto participación trabajadores	1381
Total cargo sobre renta	9118.92
Total costo y gasto	1047248.76

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 2014; 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 2014:

(Expresado en Dólares)

Concepto	Saldo Inicial	Ajustes a resultados	Devengamiento	Saldo diciembre 2014
Activo por impuestos diferidos	9736.47	1072.49		8663.98
Pasivo por impuestos diferidos				
Total	9736.47	1072.49		8663.98

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 2014, 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.

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