

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ÍNDICE GENERAL

NOTA 1. INFORMACION GENERAL	2
NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES	3
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	11
NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR	11
NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	12
NOTA 6. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.).....	14
NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	16
NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	17
NOTA 9 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.....	19
NOTA 10 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	21
NOTA 11 CON EL IESS	21
NOTA 12 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO.....	22
NOTA 13 OTROS PASIVOS RELACIONADOS LOCALES.....	22
NOTA 14. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	23
NOTA 15. PATRIMONIO.....	25
NOTA 16. INGRESOS OPERATIVOS	27
NOTA 17. INGRESOS NO OPERATIVOS	28
NOTA 18. COSTO DE VENTAS	28
NOTA 19. GASTOS OPERATIVOS.....	28
NOTA 20. GASTOS NO OPERATIVOS.....	30
NOTA 21. EVENTOS SUBSECUENTES:	30

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL.

La compañía EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO EXCMUNDO CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana fue constituida el 12 de marzo del 1998 y su domicilio principal en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, en la calle Av. Amazonas N24-03 y Wilson es una sociedad de responsabilidad limitada y su objeto social es: Como Agencia de Viajes y operadora de Turismo ofrecer los siguientes servicios a los Turistas Nacionales y Extranjeros.

AGENCIA DE VIAJES

- ❖ Trámites de Visas
- ❖ Trámites de pasaportes
- ❖ Boletos Nacionales e Internacionales

OPERADORA DE TURISMO

- ❖ Tours a la Costa, Sierra, Oriente y Amazonia
- ❖ Tours a Costas Ecuatorianas
- ❖ Tours a las Islas Galápagos
- ❖ Tours Ballenas Jorobadas
- ❖ Tours con Deportes Extremos

El Capital social de la empresa se encuentra íntegramente suscrito y pagado, su valor es de cuatrocientos dólares (\$400), y que están representadas por certificados de participación no negociables y deben ser firmadas por el presidente y el gerente general de la compañía.

Los socios de la empresa son las siguientes personas, todas mayores de edad, y por sus propios derechos:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

- Señora Cuenca Sánchez Geovanna Elizabeth con un porcentaje del 3% del capital de la compañía.
- Señora Pinos González Elsa Corina con un porcentaje de 34% del capital de la compañía.
- Señor Sarango Valverde Fausto Rodrigo con un porcentaje de 63% del capital de la compañía.

Los socios tendrán derechos y obligaciones que se establecen en el artículo catorce y ciento quince de la Ley de Compañías vigente. Los socios solo serán responsables de las obligaciones de la compañía hasta por el monto de las participaciones por ellos suscritas.

En las Juntas Generales los socios tendrán derechos a voto y cada participación da derecho a un voto.

Se determina el gobierno y la administración que para la compañía corresponde a la junta general como organismo que ejerce el gobierno, en tanto que la administración le corresponde al presidente y gerente.

La junta general de socios nombrará un gerente y que puede ser reelegido en forma indefinida.

Con este análisis la compañía: EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO EXCMUNDO CIA. LTDA. Se halla actualmente en vigencia con la personería jurídica, regida bajo los estatutos de la constitución ecuatoriana, contralada por la Superintendencia de Compañías y demás organismos de control vigentes en nuestro país.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) emitida en el

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

consejo de normas internacionales de contabilidad. Están presentadas en dólares de Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda de presentación de la compañía.

2.1. Aspectos de Control Interno

1. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- El departamento de contabilidad revisara periódicamente las variaciones de gastos, y realizara la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a los niveles directivos de la organización.
- El contador(a) deberá preparar un listado de control mensual de gastos, a fin de incluir todas las provisiones requeridas para cumplir con las NIIF para Pymes.
- El contador(a) de la compañía procesara únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia u otro funcionario autorizado para el efecto, y revisara además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.
- El departamento de contabilidad, realizará el control de gastos de manera permanente.

2. Pagos

El pago a los proveedores se realiza en efectivo con dinero que existe en la Caja de la compañía con aprobación de Gerencia.

Además de este medio también se utiliza la tarjeta de crédito de propiedad del Señor Sarango Valverde Fausto Rodrigo, para luego ser reembolsado.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

2.2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 determino la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego se ratificó la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

La resolución 08.Q.DCS.010 de fecha 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al periodo de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias la empresa EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO EXCMUNDO CIA. LTDA. Adoptó las NIIF a partir del año 2012 que fue el año de la transición de las Niifs.

2.3. Declaración de cumplimiento.

La posición financiera, el resultado de las operaciones; y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Información Financiera de contabilidad ("IASB" por sus siglas en ingles). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

2.4. Base de medición.

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.5. Moneda funcionalidad y presentación.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.6. Uso de estimación y juicios.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.7. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos como de los pasivos.,

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIFs los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del calor razonable que se basa en variables usadas en las técnicas de valoración como sigue:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activo o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía de la variable más bajo que sea significativa a la medición total.

2.8. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, es decir los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía; y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

2.9. Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la compañía a las tasas de cambio a las fechas de las transacciones.

2.10. Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos por servicios se reconocen con base en el principio de realización, es decir cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

2.11. Reconocimiento de gastos:

Los gastos se registran al momento de ser conocidos a través de las facturas de proveedores. A más de esto se registran las provisiones por servicios efectivamente recibidos como nómina de empleados o aquellas provenientes del desgaste de planta y equipo.

2.12. Propiedad, planta y equipo:

Son los activos tangibles construidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

La propiedad, planta y equipos se conocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinable de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas del activo.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados cuando se realizan o conocen.

Depreciación

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo.

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se reconoce en los resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Edificios	20 años
Instalaciones	5 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario

Deterioro

El deterioro de valor de los activos se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo (costo – (menos) depreciación – (menos) pérdidas por deterioro) y su valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el valor recuperable, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro.

2.13. Registro de reembolso de gastos:

“**EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO EXCMUNDO CIA. LTDA.**” En el desarrollo de sus actividades y como parte de su operación, ocasionalmente recibe anticipos de sus clientes para gastos de trámites legales o pago de determinadas tasas, los cuales se registran como cuentas por pagar.

2.14. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.15. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de accionistas hasta el 31 el marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja, bancos e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Al 31 de diciembre de 2015, un resumen del saldo correspondiente a la cuenta Caja-Bancos es como se detalla a continuación:

Caja - Bancos	Movimientos	
Saldo inicial	1.986,02	835.636,67
Depósitos	833.891,68	
Retiros		
TOTALES	835.877,71	835.636,67
Saldo Actual	\$ 241,04	

El valor de **\$ 241.04** corresponde al efectivo que la compañía mantiene en entidades financieras locales en dólares de los Estados Unidos de América.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios. Las Cuentas por Cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes para el año 2015, es como se detalla a continuación:

Cuentas por cobrar clientes	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	
Clientes	833.859,90	
Cobros		833.859,90
TOTALES	833.859,90	833.859,90
Saldo Actual	\$ 0,00	

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta Otras Cuentas por Cobrar para el año 2015, es como se detalla a continuación:

Cuentas por cobrar reembolsos	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	
Clientes	35.712,68	
Cobros		35.712,68
TOTALES	35.712,68	35.712,68
Saldo Actual	\$ 0,00	

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

5.1. CRÉDITO TRIBUTARIO-IVA.

Es la diferencia entre el IVA cobrado (ventas) menos el IVA pagado (compras). En el caso que el IVA en compras es mayor al IVA en ventas, dicho saldo será considerado Crédito Tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta Crédito Tributario-IVA para el año 2015, es como se detalla a continuación:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Crédito tributario Iva	Movimientos	
Saldo inicial	11.015,08	
Devengación		1.443,28
TOTALES	11.022,58	1.443,28
Saldo Actual	\$ 9.579,30	

El valor de **\$ 9.579.30** constituye el crédito tributario del IVA que hasta el 31 de diciembre del 2015 generó la compañía EXPEDICION CENTRO DEL MUNDO EXCMUNDO CIA. LTDA., de conformidad con las disposiciones legales.

5.2. IVA PAGADO.

El IVA se graba a los servicios prestados o utilizados en el territorio nacional, sea que el pago se lo realice dentro o fuera del país, se entiende que el servicio es prestado dentro del país cuando la actividad es contratada en el Ecuador. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta IVA Pagado para el año 2015, es como se detalla a continuación:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Iva Pagado	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	
Iva en compras	3.567,70	
Devengación		3.567,70
TOTALES	3.567,70	3.567,70
Saldo Actual	\$ 0,00	

5.3. RETENCION IVA POR COBRAR

La retención en el Iva que no efectuaron los clientes, estarán sujetos a las mismas obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

Retención Iva por cobrar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	
Retención que nos efectuaron	53,71	
Devengación		53,71
TOTALES	53,71	53,71
Saldo Actual	(\$ 0,00)	

NOTA 6. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

6.1. CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA

Un resumen de la cuenta Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta) para el año 2015, es como sigue a continuación:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Crédito tributario Impuesto renta	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	
Crédito tributario Impuesto renta	18,71	
TOTALES	18,71	0,00
Saldo Actual	\$ 18,71	

6.2. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA IRFXC

Corresponde al saldo de anticipos pagados y retenciones de Impuesto a la Renta que nos han sido efectuadas, no han sido acreditadas al Impuesto a la Renta y que de conformidad con la normativa tributaria vigente aún pueden ser consideradas como crédito tributario para el ejercicio fiscal siguiente al declarado.

Impuesto Renta por cobrar	Movimientos	
Saldo inicial	1.898,05	
Devengación		1.898,05
IRF x cobrar 2015	35,12	
TOTALES	1.933,17	1.898,05
Saldo Actual	\$ 35,12	

6.3. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA JULIO SEPTIEMBRE.

Corresponde a los valores pagos por motivo de anticipos a la renta

Anticipo Impuesto a la renta Jul-Sept.	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	
Anticipo Impuesto renta Jul-Sept.	642,42	
TOTALES	642,42	0,00
Saldo Actual	\$ 642,42	

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles construidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

El movimiento de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015 es como se detalla a continuación:

7.1. Muebles Y Enseres

Corresponde a los Bienes tangibles adquiridos por la entidad, la cuenta Muebles y Enseres, o Mobiliario, se emplea para controlar las mesas, escritorios, sillas, archivos, etc., usadas en las diversas oficinas de la empresa.

Muebles y enseres	Movimientos	
Saldo inicial	1.816,99	
TOTALES	1.816,99	0,00
Saldo Actual	\$ 1.816,99	

7.2. Equipos De Computación Y Software

Toda entidad cuenta con equipos de computación y software que son utilizados por los altos mandos, personal administrativo, personal de ventas, personal de bodega, constituyendo todos los servidores, mouses, teclados, CPU, monitores, drives, scanners, entre otros.

Equipo de computación	Movimientos	
Saldo inicial	3.574,38	
TOTALES	3.574,38	0,00
Saldo Actual	\$ 3.574,38	

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

7.3. Depreciación Cumulada De Propiedad Planta Y Equipo

Desgaste o pérdida de valor a que están expuestos los activos fijos, originado por el uso, en el transcurso del tiempo o la acción de elementos naturales. Como referencia para la aplicación de deducibilidad en la conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 6 RALRTI, aplicando los porcentajes máximos de depreciación para considerar el costo o gasto como deducible dentro de la conciliación tributaria.

En vista de que el valor de los Activos Fijos está totalmente depreciado se optó por no hacer la depreciación en los años venideros; ya que el valor en libros de los mismos es el valor razonable a criterio de la administración de la compañía.

Por lo que se crea la política de no depreciar los activos fijos que posee hasta el momento y solo depreciar las nuevas adquisiciones.

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo activo no corriente	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	5.022,54
TOTALES	0,00	5.022,54
Saldo Actual		5.022,54

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

8.1. PROVEEDORES.

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya liquidación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de cuentas por pagar a proveedores es como se detalla a continuación:

Proveedores	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	0,00
Deuda adquirida		98.245,90
Pagos	94.725,25	
TOTALES	94.725,25	98.245,90
Saldo Actual		3.520,66

8.2. ANTICIPO DE CLIENTES POR REEMBOLSO.

El Art. 33 de R.A.L.O.R.T.I. establece que no estarán sujetos a retención en la fuente los reembolsos de gastos, cuando los comprobantes de venta sean emitidos a nombre del intermediario, es decir, de la persona a favor de quien se hacen dichos reembolsos y cumplan los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención. En el caso de gastos que no requieran de comprobantes de venta, los mismos serán justificados con los documentos que corresponda, sin perjuicio de la excepción establecida en este reglamento.

Los intermediarios efectuarán la respectiva retención en la fuente del impuesto a la renta y del IVA cuando corresponda.

Para los intermediarios, los gastos efectuados para reembolso no constituyen gastos propios ni el reembolso constituye ingreso propio; para el reembolsante el gasto es deducible y el IVA pagado constituye crédito tributario.

Para obtener el reembolso el intermediario deberá emitir una factura por el reembolso de gastos, en la cual se detallarán los comprobantes de venta motivo del reembolso, con la especificación del RUC del emisor, número de la factura, valor neto e IVA y además se adjuntarán los originales de tales comprobantes. Esta factura por el reembolso no dará lugar a retenciones de renta ni de IVA. En el caso de que el intermediario del reembolso sea un

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

empleado en relación de dependencia del reembolsante, éste podrá emitir una la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios en sustitución de la factura por el reembolso. Un resumen de la cuenta Anticipo de Clientes por Reembolso al 31 de diciembre del 2015, es como se detalla a continuación:

Anticipos de clientes por reembolso	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	9.725,31
Deuda adquirida		737.562,74
Pagos	747.288,05	
TOTALES	747.288,05	747.288,05
Saldo Actual		0,00

NOTA 9 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

9.1. RETENCIONES RENTA POR PAGAR

Toda persona jurídica como natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso la misma que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Retención en la Renta por Pagar es como se detalla a continuación:

Retención renta por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	75,26
Deuda adquirida		1.081,37
Pagos	1.066,55	
TOTALES	1.066,55	1.156,63
Saldo Actual		90,09

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

9.2. RETENCIONES IVA POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Retención del IVA por Pagar es como se detalla a continuación:

Retención renta por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	107,14
Deuda adquirida		1.530,22
Pagos	1.522,71	
TOTALES	1.522,71	1.637,36
Saldo Actual		114,64

9.3. IVA VENTAS

El IVA se graba a los servicios prestados o utilizados en el territorio nacional, sea que el pago se lo realice dentro o fuera del país, se entiende que el servicio es prestado dentro del país cuando la actividad es contratada en el Ecuador. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%

Un resumen del saldo de la cuenta IVA en Ventas para el año 2015 es como se detalla a continuación:

Iva Ventas	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	2,55
Deuda adquirida		2.898,07
Pagos	2.900,63	
TOTALES	2.900,63	2.900,62
Saldo Actual		0,00

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

NOTA 10 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El impuesto a las ganancias lo determina la respectiva autoridad de control en nuestro caso el SERVICIO DE RENTAS INTERNAS para lo que estableció el 22%. Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Impuesto a la Renta por Pagar es como se detalla a continuación:

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio sociedades	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	0,00
Deuda adquirida 2015		387,58
TOTALES	0,00	387,58
Saldo Actual		387,58

NOTA 11 CON EL IESS

En el Art. 2 de la Ley de Seguridad Social, se establece que son sujetos "obligados a solicitar la protección" del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular: el trabajador en relación de dependencia, autónomo; el profesional en libre ejercicio; el administrador o patrono de un negocio; el dueño de una empresa unipersonal; el menor trabajador independiente; los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

Un resumen al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta de IESS por Pagar es como se detalla a continuación:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

less por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	283,00
Deuda adquirida		4.138,77
Pagos	4.083,62	
TOTALES	4.083,62	4.421,77
Saldo Actual		338,15

NOTA 12 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El Art. 97 del Código del Trabajo, establece que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas.

La compañía reconoce en sus estados financieros la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Para el año 2015, el saldo de la cuenta Participación Trabajadores se detalla a continuación:

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	0,00
Deuda adquirida		310,89
Pagos	0,00	
TOTALES	0,00	310,89
Saldo Actual		310,89

NOTA 13 OTROS PASIVOS RELACIONADOS LOCALES

13.1. SUELDOS POR PAGAR

El esfuerzo del trabajador, en virtud de los servicios u obras que este haya efectuado o tenga que efectuar será remunerado en dinero en efectivo. Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Sueldos por Pagar es como se detalla a continuación:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO
EXCMUNDO CIA. LTDA.

Sueldos por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	1.358,41
Deuda adquirida		20.929,04
Pagos	20.579,77	
TOTALES	20.579,77	22.287,46
Saldo Actual		1.707,69

NOTA 14. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

14.1. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

El décimo tercer sueldo o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Décimo Tercer Sueldo por Pagar es como se detalla a continuación:

Décimo tercero por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	404,35
Deuda adquirida		0,00
Pagos	404,35	
TOTALES	404,35	404,35
Saldo Actual		0,00

Los valores correspondientes a Décimo Tercer Sueldo serán cancelados conforme las fechas establecidas en el marco legal. Para el año 2015 en adelante los beneficios son cancelados mensualmente en el sueldo.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

14.2. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

La décima cuarta remuneración o bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el Art.115 del Código del Trabajo. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago. Para el año 2015 en adelante los beneficios son cancelados mensualmente en el sueldo.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Décimo Cuarto Sueldo por Pagar es como se detalla a continuación:

Décimo cuarto por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	85,00
Deuda adquirida		0,00
Pagos	85,00	
TOTALES	85,00	85,00
Saldo Actual		0,00

Los valores correspondientes a Décimo Cuarto Sueldo serán cancelados conforme las fechas establecidas en el marco legal.

14.3. VACACIONES POR PAGAR

Un empleado tiene derecho a que le paguen por descansar durante 15 días hábiles una vez haya trabajado un año [o proporcional al tiempo laborado si el periodo trabajado es inferior a un año.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO
EXCMUNDO CIA. LTDA.

Vacaciones por pagar	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	0,00
Deuda adquirida		798,37
Pagos	798,37	
TOTALES	798,37	798,37
Saldo Actual		0,00

NOTA 15. PATRIMONIO.

El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a la empresa. Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta patrimonio es como se detalla a continuación:

15.1. CAPITAL

EL capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2015, está constituido de la siguiente manera:

Expedition Centro del Mundo Excmundo Cía. Ltda.			
Capital suscrito	Nº acciones/ participaciones		Valor por acción/ participación
\$ 400.00	400		USD 1.00
Nómina de socios			
Identificación	Nombre		Nacionalidad
1102089925	Sarango Valverde Fausto Rodrigo		Ecuatoriana
1707756043	Pinos González Elsa Corina		Ecuatoriana
1900255728	Cuenca	Sánchez Geovanna Elizabeth	Ecuatoriana
			\$ 12.00

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO
EXCMUNDO CIA. LTDA.

Capital suscrito o asignado	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	400,00
TOTALES	0,00	400,00
Saldo Actual		400,00

15.2. RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere para las compañías, que salvo por disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomará en porcentaje no menor a un 10% destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos en 50% del capital social de la compañía dicha reserva no estará sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos en el capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Un resumen de la cuenta Reserva Legal al 31 de diciembre del 2015, es como se detalla a continuación:

Reserva legal	Movimientos	
Saldo inicial 2015	0,00	1.468,26
Acumulación 2015	0,00	68,71
TOTALES	0,00	1.536,97
Saldo Actual		1.536,97

15.3 GANANCIAS ACUMULADAS

Las Ganancias Acumuladas son la cantidad de las ganancias netas no pagadas en concepto de dividendos, sino retenidos por la empresa para ser reinvertidos en su negocio principal o el pago de la deuda. Se registran en el patrimonio neto en el balance de situación.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO
EXCMUNDO CIA. LTDA.

Ganancias acumuladas	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	1.173,34
Acumulación		185,36
Pagos	185,36	
TOTALES	185,36	1.358,70
Saldo Actual		1.173,34

15.4. RESULTADO DEL EJERCICIO

Es el resultado positivo o negativo es decir la ganancia o la pérdida del ejercicio. Este resultado se determina de la diferencia entre el total de los ingresos y de los gastos del período.

Un resumen del resultado para el ejercicio del año 2015, es como se detalla a continuación:

Ganancia neta del periodo	Movimientos	
Saldo inicial	0,00	185,36
Pagos	185,36	
Ganancia del periodo		1.305,43
TOTALES	185,36	1.490,79
Saldo Actual		1.305,43

NOTA 16. INGRESOS OPERATIVOS

Ingreso operativo corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Un resumen de los ingresos para el año 2013 de la compañía es como sigue:

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Prestación de servicios tarifa 12%	24.150,60
Prestación de servicios tarifa 0%	69336,58
TOTAL PRESTACIÓN DE SERVICIOS	93.487,18

NOTA 17. INGRESOS NO OPERATIVOS

Los ingresos no operacionales son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios a la actividad principal

Otros servicios	39.99
-----------------	-------

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Se utilizó para determinar el Costo de Venta, los gastos que intervienen directamente en la prestación del servicio de la compañía.

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros para el año 2015 es como sigue a continuación:

CUENTAS	SALDOS
Suministros materiales y repuestos	6.430,33
Otros servicios	31.573,18
Costo de Ventas en Servicios	38.003,51

NOTA 19. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando en desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

Los gastos de administración son los que se generan del manejo o dirección de la empresa, es decir, todos los gastos que se generan en las oficinas y por causa del personal administrativo.

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros para el año 2015 es como sigue a continuación:

Cuentas	Valores	Totales
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		19.160,98
Gasto sueldo	19.160,98	
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		3.540,69
Gasto aporte patronal	2.328,06	
Gasto fondo de reserva	1.212,63	
Beneficios sociales e indemnizaciones		3.164,52
Gasto décimo tercero	1.239,25	
Gasto décimo cuarto	1.126,90	
Gasto vacaciones	798,37	
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		2.315,46
Gasto servicios profesionales	2.315,46	
Mantenimiento y reparaciones		2.963,12
Arrendamiento operativo		11.151,81
Combustibles		418,85
Transporte		2.460,50
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		3.036,90
Gastos de viaje		945,46
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		269,65
Impuestos, contribuciones y otros		4.011,26
Impuestos al gasto	1.844,65	
Iva al gasto	2.166,61	
	TOTAL:	53.439,20

EXPEDITION CENTRO DEL MUNDO

EXCMUNDO CIA. LTDA.

NOTA 20. GASTOS NO OPERATIVOS

Los egresos o desembolsos de la empresa que no están directamente relacionados con la actividad principal de la compañía.

Cuentas	Valores	Totales
Gastos financieros		11,85
Comisiones Bancarias	11,85	
	TOTAL:	11,85

NOTA 21. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Fausto Rodrigo Sarango
Gerente General



Nicolás Paillacho
Contador