

CPT 55292



CONSULTORES
GUZMÁN BENÍTEZ & ASOCIADOS
Audidores-Contadores-Consultores Gerenciales
Telefax: 09-9409654- 2691053
Email: consultouzben@yahoo.com
albertoquzmanec@yahoo.com

55292

TURISMO AMONRA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



TURISMO AMONRA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

CONTENIDO

	Páginas #
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS:	
<i>Balance general</i>	4
<i>Estado de Resultados</i>	5
<i>Estado de evolución del patrimonio de los socios</i>	6
<i>Notas a los estados financieros</i>	8 – 16



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Accionistas de
TURISMO AMONRA S.A.**

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el balance general adjunto de **TURISMO AMONRA S.A.** al 31 de Diciembre del 2011, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados Financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y del control Interno determinado por la administración como permitir la preparación de los estados financieros libres errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planificamos y realizamos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, sobre la materialidad. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como de la presentación de los estados financieros.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **TURISMO AMONRA S.A.** al 31 de Diciembre del 2011, y el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera.

Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos que, tal como se indica en la Nota , los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, son los primeros que la compañía ha preparado aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondiente por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 preparado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dicho año, sobre los que emitimos nuestro informe de auditoría con opinión sin salvedades.

Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la compañía se describe en la Nota 2.15 .

C.P.A / M.B.A Alberto G Guzmán M –Socio
RNC No. 23609



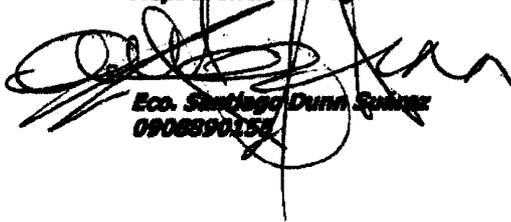
RNAE-2No. 361

Abril 15 del 2012
Guayaquil – Ecuador

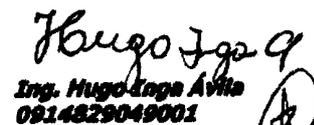
TURISMO AMONRA S.A.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	NOTAS	Diciembre 31 del (NIF)		Enero 1 del
		2011	2010	2010
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Cuentas por cobrar compañías Relacionadas	3	✓ 2,264,118	1,500,175	1,500,175
Impuestos			22,222	22,222
Seguros pagados por anticipado			12,096	12,096
Provisión Cuentas Incobrables		-22,641		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2,241,477	1,534,493	1,534,493
PROPIEDADES Y EQUIPOS				
	4	2,371,791	2,479,600	1,008,436
OTROS ACTIVOS				
Cargos Diferidos	5	✓ 1,140,000	1,200,000	117,664
Inversiones en acciones		21,600	21,600	21,600
Impuesto Diferido		0	-239,171	
TOTAL OTROS ACTIVOS		1,161,600	982,429	139,264
TOTAL ACTIVOS		5,774,868	4,996,522	2,682,195
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
PASIVOS:				
Cuentas y documentos por pagar	6	132,609	126,490	126,490
Otras cuentas por pagar corrientes		169,582		
Total pasivos corrientes		302,191	126,490	126,490
Ventas Diferidas		570,827	401,366	401,366
Pasivos por Impuestos Diferidos		239,170	0	
Obligaciones por beneficios definidos		5,053	5,053	
Total pasivos no corrientes		815,050	406,418	401,366
TOTAL PASIVOS		1,117,241	532,908	527,856
PATRIMONIO:				
Capital social	7	270,533	270,533	270,533
Reserva de Capital		0	0	1,903,222
Reserva Legal		13,017	13,017	13,017
Resultados Acumulados		-32,433	-47,610	-47,609
Resultados Acumulados provenientes de la adopción NIIF		4,212,497	4,212,497	0
Resultados del Ejercicio		-194,013	15,178	15,178
TOTAL PATRIMONIO		4,657,627	4,463,614	2,154,340
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		5,774,868	4,996,522	2,682,195

Representante legal


 Eco. Santiago Dunn Ramirez
 0908890154

Contador General


 Ing. Hugo Inga Avila
 0914629049001

TURISMO AMONRA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	Notas	2011	2010
INGRESOS			
Servicio de transporte	8	2,155,296	1,377,241
TOTAL INGRESOS		2,155,296	1,377,241
COSTOS Y GASTOS:			
ADMINISTRATIVOS Y OPERACIÓN			
Sueldos	9	348,455	160,101
Beneficios Sociales y servicios ocasionales	9	137,566	116,482
Gastos de Ingeniería	10	161,988	289,948
Hotelería	11	321,883	266,904
Combustibles y Lubricantes		251,218	174,112
Amortización de seguro		24,181	24,181
Depreciación de embarcación		107,809	228,838
Amortización de cupos		65,000	25,000
Provisión cuentas incobrables		22,641	
Mantenimiento		27,990	32,439
Generales (otros)		156,139	32,782
TOTAL OPERACIÓN y ADMINISTRACIÓN		1,624,871	1,350,788
VENTAS		205,210	
FINANCIEROS		24,887	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,854,967	
Utilidad del ejercicio		300,329	26,453
Participación de trabajadores		45,049	3,968
Impuesto a la renta		61,267	5,621
Reserva Legal			1,686
Utilidad Liquida		194,012	15,178

Representante legal


Eco. Santiago Dunn Suárez
0908890155

Contador General


Ing. Hugo Inga Ávila
0914829049001



TURISMO AMONRA S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN LA EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Capital	Utilidades Retenidas		Total
				Adopción por primera vez NIIF	Resultados	
Saldo AL 1 de Enero del 2010	270,533	13,017	1,903,222	0	-47,609	2,139,162
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Activos Fijo				1,471,162		1,471,162
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Cupos				1,082,336		1,082,336
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Reserva de capital			-1,903,222	1,903,222		0
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Provisión por Jubilación				-1,793		-1,793
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Provisión por deshecho				-3,260		-3,260
Impuesto Diferido Embarcaciones				-239,171		-239,171
Utilidad del año					15,178	15,178
Saldo AL 31 de Diciembre del 2010	270,533	13,017	0	4,212,487	-32,432	4,463,614
Utilidad del año					300,328	300,328
Participación de trabajadores 2011					-45,048	-45,048
Impuesto a la renta 2011					-61,266	-61,266
Saldo AL 31 de Diciembre del 2011	270,533	13,017	0	4,212,487	161,582	4,657,628

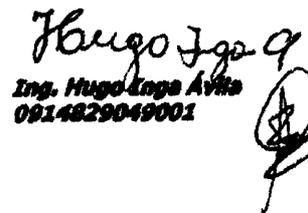
Ver notas a los estados financieros

Representante legal



Eco. Santiago Dunn Suarez
0906690159

Contador General



Ing. Hugo Inga Avila
0914829049001

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. ACTIVIDADES:

La Compañía fue constituida en Abril de 1988 en Guayaquil - Ecuador y su actividad principal es el fomento de la actividad turística mediante el transporte marítimo de pasajeros al Parque Nacional Galápagos. Para lo cual la compañía utiliza una embarcación de nombre LETTY, que tiene una capacidad de 20 pasajeros y 11 tripulantes.

El domicilio principal de la compañía donde se desarrollan sus actividades es en el cantón Samborondon Km 1 1/2, en el piso 3 del Edificio Samborondon Busines Center

Al 31 de Diciembre del 2010 y 2011, la compañía mantenía 22 y 25 empleados respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

Indicadores de la economía al 31 de Diciembre:

AÑOS	INDICE DE INFLACION
2011	5.4%
2010	3.3%
2009	4.3%

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 Base de presentación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera al 1 de Enero del 2010(fecha de transición) 31 de Diciembre del 2010 y 31 de Diciembre del 2011, los estados de resultados integral y cambios en patrimonio por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Conforme a la NIIF 1, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Aunque los primeros estados financieros preparados con NIIF, en el caso de la compañía los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2011, se han incorporado con fines comparativos con las cifras por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010, preparados de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2011.

Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2010, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011.

Las principales políticas contables adoptadas por la compañía, en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral.

 7

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

2.2 Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, mas los costos de la transacción, excepto por aquellos activos y pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio a resultados, cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes y diferidos.

La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3 Cuentas por cobrar relacionadas.-

Representan cuentas por cobrar a compañías relacionadas, provenientes de la operativa de la compañía, los cuales no cotizan en bolsa.

2.4 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, que no cotizan en un mercado activo.

La compañía tiene implementados políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados

2.5 Deterioro de activos financieros al costo amortizado.

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte de los deudores, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, la compañía constituyó una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar relacionadas.

2.6 Baja de activos y pasivos financieros

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos del activo financiero, o se transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Así mismo se dará de baja el pasivo financiero si y sólo si, expiren, cancelen o cumplen las obligaciones de la compañía.

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

2.7 Propiedades y Equipos (Embarcaciones).-

• **Medición en el momento del reconocimiento.**

Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalicen. Las embarcaciones incluye un moto Yate, el cual es depreciado aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

• **Medición posterior al reconocimiento: método del costo**

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos, están registradas al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Los costos d reemplazo son reconocidos en el valor en libros separadamente del activo que permita depreciarlo en el periodo que mide entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que se obtenga los beneficios económicos futuro y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondientes. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

• **Medición posterior al reconocimiento: método de reevaluación**

Posteriormente del reconocimiento inicial, las embarcaciones están registradas a sus valores revaluados efectuados por un perito especialista, que son los valores razonables, al momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor en el caso de producirse. La revaluaciones se efectuarán con frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado. Cualquier aumento en las revaluaciones se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, utilizando la cuenta Reserva en la revaluación de propiedades , excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida que se carga la disminución previa. Un disminución del valor de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo.

• **Método de depreciación y vida útiles**

El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basado en la vida útil estimada de los activos. Las estimaciones de la vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de a cualquier cambio en el estimado sobre una base propositiva.

	Años de vida útil	
	Anterior	Actual
Embarcaciones	10	40

• **Retiro o venta de Embarcaciones**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de embarcaciones se determinan con la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

2.8 Cupos de Operación (En las Islas Galápagos).-

• **Medición posterior al reconocimiento: método de reevaluación**

Posteriormente del reconocimiento inicial, los cupos de operaciones en las Islas Galápagos están registradas a sus valores revaluados efectuados de acuerdo a conocimientos de negociaciones que se han dado y que de acuerdo a la administración son los valores razonables, por el cual se estimo un tiempo de vida de 20 años, para lo cual se ajuste la amortización al momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor en el caso de producirse. La revaluaciones se efectuarán con frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado.

Cualquier aumento en las revaluaciones se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, utilizando la cuenta reserva en la revaluación, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida que se carga la disminución previa. La disminución del valor de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo.

2.9 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada periodo, la compañía evaluará el valor en libros de su activos tangibles e intangibles, a fin de determinar si existe un indicativo de que los activos hayan sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcularía el importe del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y deben ser sometidas a una comprobación de deterioro anualmente o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

Las perdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en los resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se deben considerar las perdidas por deterioro como una disminución en la revaluación.

El reverso de una perdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo el caso si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como aumento en la revaluación.

2.10 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos disponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

A la fecha la compañía se encuentra retrasada en la presentación de las declaraciones de los anexos de compras y declaraciones de I.V.A y Retenciones en la fuente al servicio de rentas Interna.

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Impuesto Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles.

En la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuesto o en la normativa tributaria, la estimación de la recuperabilidad de los activos por impuesto diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Se podrá compensar activos diferidos con pasivos diferidos si y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionados con la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de liquidarlos como netos.

2.11 Beneficios a empleados

• **Jubilación Patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado valoraciones actuariales realizadas al final del año.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en que se realizan.

• **Participación de trabajadores**

De acuerdo con el código de trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación del servicio y se registran en el periodo en que se realiza.

2.13 Costos y Gastos

Los costos se registran cuando se realizan y se conocen.

2.14 Normas aplicadas

NIIF 1	Adopción por primera vez
NIC 10	Hechos posteriores
NIC 17	Propiedad, Planta y Equipos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 37	Provisiones activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos Intangibles

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

2.15 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo con la resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de compañías el 20 de noviembre del 2008, la compañía debe presentar su estados financieros del periodo que se inicie a partir de Enero del 2011 de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Conforme a la aplicación de esta resolución, la compañía adopto la presentación de sus estados financieros del año 2011 de acuerdo con las NIIF

Por lo anteriormente indicado la compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2010, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de Enero del 2010.

Conforme a esta resolución hasta el 31 de Diciembre del 2010, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). A partir del 1 de Enero del 2011, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo con NIIF. Por lo indicado el periodo de transición definió como su periodo de transición a NIIF el año 2010, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de Enero del 2010.

Con la aplicación se efectuaron los siguientes cambios:

- Cambios en la políticas contables, criterios de valoración, y forma de presentación de los estados financieros.
- Incrementos de nuevo estado financiero y un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

2.16 Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC

Las conciliación que se presentan a continuación muestra la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, previamente informados por la compañía.

	Reserva Capital	Adopción por primera vez NIIF
Saldo AL 1 de Enero del 2010 NEC	1,903,222	0
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Activos Fijo		1,471,162
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Cupos		1,082,336
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Reserva de capital	-1,903,222	1,903,222
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Provisión por Jubilación		-1,793
Resultados por adopción NIIF 1era vez- Provisión por deshaucio		-3,260
Impuesto Diferido Embarcaciones		-239,171
Saldo AL 31 de Diciembre del 2010 (NIIF)	0	4,212,497

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

2.17 Cambios de vida útiles de Embarcaciones

La depreciación estaba influida por disposiciones tributarias, pero según las NIIF refleja una estimación razonable de la vida útil de la embarcación. Los ajustes se aplican en base a la revisión y determinación de un perito independiente, originando un incremento de los saldos netos de Embarcaciones.

2.18 Incremento de las obligación por beneficios definidos.

Las NIIF requieren el reconocimiento de esta provisión por el monto del valor total actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente.

Los efectos de este cambio fueron un aumento en el saldo de obligación de beneficios definidos y una disminución en utilidades retenidas.

2.19 Reconocimiento de impuestos diferidos

Las normas contables ecuatorianas establecen que el impuesto a la renta se registre en función de la base imponible determinada de acuerdo con las disposiciones tributarias y no requieren que los estados financieros incluyan el registro de un activo o pasivo por impuesto diferido, sobre las diferencias temporarias entre la base fiscal de un activo o un pasivo y su valor contable. Las NIIF adicionalmente al registro del impuesto a la renta corriente requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del pasivo, basado en el estado de situación financiera que está orientada al cálculo de las diferencias temporarias entre la base fiscal de un activo o un pasivo y su valor contable.

Los efectos fueron el registro de un pasivo por impuesto diferidos y una disminución en las utilidades retenidas, relacionados principalmente por el cambio de vida útil y el deterioro de las cuentas por cobrar relacionadas.

2.20 Conciliación del resultado integral por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010

	31 de Diciembre 2010
Resultado de acuerdo a NEC	15,178
Impuesto Diferido cambio de vida útil -Embarcaciones	-239,171
Saldo AL 31 de Diciembre del 2010 (NIIF)	-223,993

3. CUENTAS POR COBRAR.-

Las cuentas por cobrar a Compañías Relacionadas corresponden al neto de los valores cobrados y pagados por Ecoventura, por los servicios de turismo, existiendo un pagaré firmado al 8% anual, de acuerdo a convenio de asociación, este saldo se ha incrementando anualmente. La compañía ha establecido una provisión de la cuenta por cobrar del 1%, afectando a resultados en el 2011.

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

4. PROPIEDADES Y EQUIPOS.- (EMBARCACIONES)
El movimiento de la cuenta es como sigue:

COSTO	
Saldo al 1 de Enero del 2010 NEC	3,436,222
Ajuste por avalúo de perito independiente NIIF	503,738
Saldo 31-12-2010 NIIF	3,939,960
Adiciones	
Saldo 31-12-2011	3,939,960
DEPRECIACION ACUMULADA:	
Saldo al 1 de Enero del 2010 NEC	2,666,682
Ajuste por avalúo de perito independiente NIIF	967,424
Saldo 31-12-2010	1,689,258
Gasto por depreciación	107,809
Reversión depreciación por aplicación NIIF	228,898
Saldo neto 31-12-2011	1,568,169
Saldo neto a 12-31-2011	2,371,791

5. CUPOS DE OPERACIÓN (Galápagos)
El movimiento de la cuenta es como sigue:

COSTO	
Saldo al 1 de Enero del 2010 NEC	400,000
Ajuste por avalúo de acuerdo al mercado NIIF	800,000
Saldo al 31 de Diciembre del 2010 NIIF	1,200,000
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 NIIF	1,200,000
AMORTIZACION ACUMULADA:	
Saldo al 1 de Enero del 2010 NEC	282,336
Ajuste por avalúo de acuerdo al mercado NIIF	282,336
Saldo al 31 de Diciembre del 2010 NIIF	-
Gasto de amortización	60,000
Reversión amortización, por aplicación NIIF	-20,000
Gasto de amortización	20,000
Saldo al 31 de Diciembre del 2011 NIIF	60,000
Saldo neto, al 31 de Diciembre del 2011 NIIF	1,140,000



TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

6. CUENTAS POR PAGAR

	2011	2010
Proveedores de bienes y servicios	132,609	93,371
Impuesta a la renta	61,267	5,621
Retenciones e I.V.A por pagar	8,590	3,196
Participación de trabajadores	45,049	3,968
Retenciones en la fuente por pagar	7,624	
Pasivos acumulados	9,756	20,333
Obligaciones patronales	37,296	
	<u>302,191</u>	<u>126,490</u>

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2011, el capital pagado consiste en 6'763.300 acciones ordinarias y nominativas de US \$.04 cada una. 6'763.313 OPERGAL S.A. , 1 para Ecoventura S.A.

8. INGRESOS

Los ingresos, son provenientes de ventas realizadas en el exterior, a través de Galápagos Network - Miami, quien a su vez paga comisiones por venta a la agencias asociadas en el exterior, la compañía le factura por el valor neto.

9. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

	2011	2010
Sueldos	348,455	160,101
Beneficios Sociales	55,194	34,332
Aporte patronal	32,958	19,357
Servicios Ocasionales	49,414	62,793
	<u>486,020</u>	<u>276,582</u>

10. INGENIERIA

	2011	2010
Dique	-	212,834
Pinturas	5,869	11,734
Mantenimiento	27,990	32,439
Refrigeración		2,430
Repuestos	128,129	30,510
	<u>161,988</u>	<u>289,948</u>

11. HOTELERIA

	2011	2010
Viveres	256,920	216,028
Limpieza	4,786	1,240
Lavanderia	14,944	10,697
Transporte aereos y marítimo	31,932	33,688
Lencería	11,841	4,970
Medicina y otros	1,460	282
	<u>321,883</u>	<u>266,904</u>

Los gastos de víveres, corresponden principalmente a las compras efectuadas a la compañía ANALEY S.A., quien se encarga de todo el proceso de la compra y entrega de los pedidos, de cada compañía del grupo.

TURISMO AMONRA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

12. CONTRATO DE ASOCIACIÓN

Se mantiene suscrito el contrato de Asociación Turística con ECOVENTURA S.A. (compañía relacionada) con el objeto que ésta asuma por su propia cuenta la operación, mantenimiento y administración de la embarcación moto yate " LETTY "; así mismo se compromete a realizar los actos administrativos necesarios para mantener la prestación de servicios de transporte de turistas dentro del Parque Nacional Galápagos transfiriendo a TURISMO AMONRA S.A. en orden cronológico los ingresos generados por la venta de boletos del crucero.

13. IMPUESTO A LA RENTA

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisada por las autoridades tributarias, de acuerdo a las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta, dentro de los tres años siguientes a partir a partir de la fecha de presentación de las declaraciones y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarada en todo o en parte.

Utilidad del Ejercicio (antes de Part. Trabajador e Impuesto a la Renta)		300,328	26,454
menos			
Gastos deducibles - Amortizaciones		0	0
Base Participación de Trabajadores		300,328	26,454
Participación de Trabajadores	15%	45,049	3,968
100% =tras rentas excentas			
Gastos no deducibles			
Gastos incurridos para generar ingresos excentos			
Participación de trabajadores de ingresos excentos			
Base Imponible Impuesto a la Renta		255,279	22,486
Impuesto a la Renta Causado	24%	61,267	5,397
Anticipo Pagado			
Retenciones en la fuente			
Impuesto a la Renta a Pagar		61,267	5,397

14. PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas. También si tienen transacciones con sociedades en Paraísos Fiscales, por proporción de transacciones o si los precios no se ajustan al principio de plena competencia.

	2011	2010
Cuentas por cobrar- Ecoventura	2,264,118	1,500,175
Ingresos- Galapagos Network	2,155,296	1,377,241

15. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha, la compañía se encuentra en un proceso de emisión de obligaciones, para lo cual ha contratado los servicios de la Casa de Valores ADVINSA S.A.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011 han sido aprobados mediante acta, por la junta de accionistas y por la administración de la misma, sin modificaciones.