



**ESTADOS FINANCIEROS**

## PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A PROVITUR

### Estado de Situación Financiera

Al 31° de Diciembre 2013, 2012 y 2011

Expresado en dólares estadounidenses

<b>Activos</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes en efectivo	4	609,82	2.737,72	1.570,31
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	2.138,80	2.815,16	1.030,30
Activos por Impuestos Corrientes	6	27.050,10	18.282,98	8.413,14
<b>Activos Corrientes Totales</b>		<b>29.798,72</b>	<b>23.835,86</b>	<b>11.013,75</b>
<b>Activos no Corrientes</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	7	9.205,25	10.325,16	338.715,79
Inversiones		-	-	-
<b>Activos No corrientes</b>		<b>9.205,25</b>	<b>10.325,16</b>	<b>338.715,79</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>39.003,97</b>	<b>34.161,02</b>	<b>349.729,54</b>

**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31° de Diciembre 2013, 2012 y 2011**  
**Expresado en dólares estadounidenses**

<b>Pasivo y Patrimonio</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales	8	866,38	12.096,43	1.204,19
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	-	-	6.066,76
Otras Provisiones a corto plazo	10	5.042,53	4.801,42	3.636,21
Pasivos por Impuestos Corrientes	6	544,63	1.366,29	624,67
Otras Cuentas por Pagar	8	119,56	1.962,22	835,70
<b>Pasivos Corrientes Totales</b>		<b>6.573,10</b>	<b>20.226,36</b>	<b>12.367,53</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otras Provisiones a Largo Plazo	11	3.213,54	2.418,91	1.705,57
<b>Pasivos No Corrientes</b>		<b>3.213,54</b>	<b>2.418,91</b>	<b>1.705,57</b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b>9.786,64</b>	<b>22.645,27</b>	<b>14.073,10</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	12	900,00	900,00	900,00
Aporte Futura Capitalización	12	607.601,92	292.801,92	197.178,79
Otras Reservas	12	229,50	229,50	229,50
Resultado Proveniente Adoción NIIF	12	25.917,65	25.917,65	25.917,65
Otros resultados Integrales	12	26,45	-	-
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	12	(308.333,32)	(1.152,57)	1.185,27
Ganancias (Pérdidas) Ejercicio	12	(297.124,87)	(307.180,75)	(241.528,07)
<b>Total de Patrimonio</b>		<b>29.217,33</b>	<b>11.515,75</b>	<b>(16.116,86)</b>
<b>Total de Patrimonio y Pasivos</b>		<b>39.003,97</b>	<b>34.161,02</b>	<b>(2.043,76)</b>

## PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A PROVITUR

### Estado de Resultados Integrales

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2013, 2012 y 2011

Expresado en dólares estadounidenses

Estado de Resultados por Función	Nota	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	33.284,94	25.824,05	117.756,47
Costos Operacionales	13	(225.575,77)	(254.681,46)	(265.838,69)
<b>Pérdida Neta</b>		<b>(192.290,83)</b>	<b>(228.857,41)</b>	<b>(148.082,22)</b>
Otros Ingresos	13	2.210,74	16.974,79	1.177,80
Gasto de Administración	13	(100.099,06)	(82.893,91)	(68.989,75)
Gasto de Ventas	13	(2.915,00)	(2.000,43)	(11.995,75)
Costos Financieros	13	(1.132,96)	(1.373,94)	(3.724,35)
Otras Gastos	13	(2.897,76)	(9.029,85)	(9.913,80)
<b>Pérdida Operacional</b>		<b>(297.124,87)</b>	<b>(307.180,75)</b>	<b>(241.528,07)</b>

## PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A PROVITUR

### Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2012 y 2013

Expresado en dólares estadounidenses

	Nota	Capital Emitido	Aporte Futura Capitalización	Reservas		Ganancias Pérdidas Acumuladas	Patrimonio
				Legal	Resultado proveniente adopción NIIF		
Saldo Inicial Periodo Actual 01/01/12		900,00	197.178,79	229,50	-	(240.342,80)	<b>(42.034,51)</b>
Cambios en el Patrimonio		900,00	197.178,79	229,50	-	(240.342,80)	<b>(42.034,51)</b>
Ganancia (Pérdida) - Income (loss)			95.623,13	-	25.917,65	(67.990,52)	-
						-	-
<b>Saldo Final Periodo Actual 31/12/12</b>	<b>12</b>	<b>900,00</b>	<b>292.801,92</b>	<b>229,50</b>	<b>25.917,65</b>	<b>(308.333,32)</b>	<b>11.515,75</b>
Saldo Inicial Periodo Actual 01/01/13		900,00	292.801,92	229,50	25.917,65	(308.333,32)	<b>11.515,75</b>
Cambios en el Patrimonio		900,00	292.801,92	229,50		(308.333,32)	<b>11.515,75</b>
Ganancia (Pérdida)						(297.124,87)	(297.124,87)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios						26,45	-
			314.800,00				26,45
<b>Saldo Final Periodo Actual 31/12/13</b>	<b>12</b>	<b>900,00</b>	<b>607.601,92</b>	<b>229,50</b>	<b>25.917,65</b>	<b>(605.431,74)</b>	<b>29.217,33</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A PROVITUR**

Estados de Flujos de Efectivos

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2013 y 2012

Expresado en dólares estadounidenses

	Nota	01-01-2013 31-12-2013	01-01-2012 31-12-2012
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		36.056,78	25.147,07
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(351.874,77)	(358.356,93)
<b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>		<b>(315.817,99)</b>	<b>(333.209,86)</b>
<b>Compras de Propiedades, Planta y Equipo</b>		<b>(1.109,91)</b>	<b>(2.773,93)</b>
<b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>		<b>(1.109,91)</b>	<b>(2.773,93)</b>
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>			
Otras entradas (salidas)		314.800,00	337.151,20
<b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>		<b>314.800,00</b>	<b>337.151,20</b>
<b>Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>		<b>(2.127,90)</b>	<b>1.167,41</b>
		(2.127,90)	1.233,41
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del período</b>		<b>2.737,72</b>	<b>1.570,31</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del período</b>	<b>4</b>	<b>609,82</b>	<b>2.737,72</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

## **PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A PROVITUR**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012 Y 2011.

En de dólares estadounidenses

## **1. PRESENTACION Y ACTIVIDADES**

### **1.1 Información General.-**

PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A. PROVITUR es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, capital de la República del Ecuador el 28 de Febrero de 1982 y se inscribió en el registro mercantil el 13 de Abril de 1982.

Al 31 de diciembre del 2013, el personal total de la Compañía alcanza 10 empleados, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

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

### **1.2 Actividades.-**

Su objetivo principal:

- a) “Actuar como agencia de viajes mayorista, para lo cual podrá; proyectar, elaborar, organizar y vender en el país, toda clase de servicios y paquetes turísticos nacionales e internacionales y del exterior a través de los otros tipos de agencias de viajes determinados en la ley y en el Reglamento de la materia: organizar y vender en el campo internacional, a través de las agencias de viajes de otros países o a través de su principal en el exterior: representar a las empresas de transporte turístico en sus diferentes modalidades, que no operen en el país; realizar la intermediación en la venta de paquetes turísticos que incluyan cursos internacionales de intercambio, congresos y convenciones: vender en el exterior los servicios turísticos que adquieran localmente a las agencias operadoras o a los propietarios de los servicios: adquirir aviones, barcos, autobuses, trenes y otros medios de transporte para la prestación de servicios turísticos a través de los otros tipos de agencias determinados en la ley y en el Reglamento de la materia”;
- b) “Actuar como Alojamiento Turístico” : y,
- c) “Realizar las demás actividades permitidas establecidas en la ley de Turismo y en el reglamento general de Actividades turísticas”.

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, las cuales han sido adoptadas según

resolución 08. G.DSC10 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que se publicó en el Registro Oficial No. 498 de Diciembre 2008. En adelante pueden utilizarse las denominaciones Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES o NIIF para PYMES.

Los estados financieros al 31 de Diciembre 2013 fueron preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores) y el año 2011 fue el período de transición como se define en la Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES. Para la preparación de estados financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2012 fueron preparados según NIIF para las PYMES.

Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A PROVITUR al 31 de Diciembre de 2013, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, que se incluyen en el presente a efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a NIIF para la PYMES.

## **2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la sección 35 Transición NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el fin de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## **3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

### **3.1 Período Contable**

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera: Al 31° Diciembre de 2013, 2012 y 2011.
- Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2013, 2012 y 2011.

### **3.2 Moneda Funcional**

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES sección 30 “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se considero que el principal ambiente económico, en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América, se considerarán moneda extranjera.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

### 3.3 Instrumentos Financieros

Conforme la sección 11, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio es de 15 días. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

### 3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### 3.5 Gastos Anticipados

Todos los gastos anticipados son reconocidos como gastos durante el período que concurre.

### 3.6 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o al costo atribuido inicial conforme a lo definido en la sección 17.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como gasto del período en que se incurrir.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de propiedad planta y equipo se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Las vidas útiles y porcentaje de depreciación, según clase de activo son las siguientes:

Bien	Vida Útil	%
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de Computación	3	33

### 3.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 8.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **3.8 Impuesto a las Ganancias**

El resultado por impuesto a las ganancias del período, resulta de la aplicación del impuesto a la renta sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes, en Ecuador, a la fecha de cierre de cada período, siendo:

- de un 22% a Diciembre del 2013,
- de un 23% a Diciembre del 2012, y
- de un 24% a Diciembre del 2011.

#### **3.8.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca 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 período.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

### **3.9 Provisiones**

#### **3.9.1 General**

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización para PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A. PROVITUR, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A. PROVITUR tendrá que desembolsar para pagar la obligación.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

### **3.9.2 Provisión Indemnizaciones al personal por años de servicios**

El costo de los beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La jubilación patronal no se realizó, por cuanto contraloría de filiales decidió que solo el personal que pase los 10 años se registrará la provisión.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

### **3.10 Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se reconocen sobre la base de devengado.

- **Ingresos ordinarios**

Conforme a lo indicado en la sección 23, cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una prestación de servicios, los ingresos ordinarios asociados con la transacción deben reconocerse considerando el grado de avance de la prestación a la fecha del balance general. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- b) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- c) El grado de avance de la transacción a la fecha del balance general puede ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

### **3.11 Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **3.12 Adopción por primera vez**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, dictaminó 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, a partir del 1 de enero de 2010, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparará sus estados financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la norma.

### **3.12.1 Exenciones a la aplicación retroactiva efectuadas por la Compañía**

La sección 17 de NIIF para las PYMES, establece las exenciones al momento de preparar los primeros estados financieros, ya que algunas consideraciones son impracticables.

La Compañía podría realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la Sección 32: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, dichas estimaciones hechas según las NIIF reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

Según la Sección 28 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la Sección 35, permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la Compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

PROMOTORA DE VIAJES Y TURISMO S.A. PROVITUR aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas (déficit acumulado) el importe de todas las ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF para PYMES.

### 3.12.2 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de Enero 2012 y al 31 de diciembre del 2011

	Nota	31/12/2011	01/01/2011
<b>Patrimonio según NEC</b>		(42.034,51)	370.173,56
<b>Detalle Ajustes por NIIF:</b>			
Maquinaria y Equipo	a	(143,42)	(1.243,83)
Vehículos	b	3.788,06	
Buques y Yates	c	23.107,25	
Desahucio	d	(834,24)	
<b>Total Ajuste NIIF</b>		<b>25.917,65</b>	<b>(1.243,83)</b>
<b>Patrimonio según NIIF al 01/01/2012</b>		<b>(16.116,86)</b>	<b>368.929,73</b>

### 3.12.3 Explicación resumida de los ajustes por adopción NIIF

- Baja en Propiedad Planta y Equipo denominado Maquinaria:** este resultado es por la aplicación del valor de la depreciación por el año 2010 por USD 1.243,83 y diferencia en depreciación de NEC a NIIF USD (1.100,41).
- Aumento en Propiedad Planta y Equipo denominado Vehículos:** corresponde al reavalúo USD 9.400,00 menos el valor neto en libros del bien por USD 4.031,42.
- Aumento en Propiedad Planta y Equipo denominado Buques y Yates:** corresponde al reavalúo del Yate Kiruba en USD 294.110,44. El bote Boston Whaller la administración decidió mantenerlo al costo en libros como su valor razonable.

A partir de Enero 1° 2012, la administración dispuso los bienes para la venta, lo cual se efectivizó en Julio 02 del mismo año.

Estos ajustes se consideraron los aspectos concernientes a la sección 17 de NIIF para PYMES.

- Según la sección 28 Beneficios a empleados, se incrementó la provisión por desahucio, con un ajuste de USD 834,24. En lo referente a jubilación patronal la administración tomó en consideración a los trabajadores de diez años en la compañía.

Estos ajustes se realizaron en base a estudio actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación.

Bajo NEC, la Compañía reconoció una provisión para jubilación patronal en el año 2011, no así los años anteriores no registró ninguna provisión de bonificación por desahucio y jubilación patronal.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Al 31° de Diciembre 2013, 2012 y 2011, la composición de este rubro, es la siguiente:

	Saldo al		
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Banco Pichincha	9,82	2.137,72	1.070,31
Fondo Rotativo	500,00	500,00	500,00
Caja Chica	100,00	100,00	
<b>Total</b>	<b>609,82</b>	<b>2.737,72</b>	<b>1.570,31</b>

La cuenta bancaria está conciliada.

## 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31° de Diciembre 2013, 2012 y 2011, la composición de este rubro, es el siguiente:

	Saldo al 31-12-2013					Total
	Vencidas menor a 30 días	Vencidas entre 31 a 60 días	Vencidas entre 61 a 90 días	Vencidas entre 91 a 120 días	Vencidas mas de 121 días	
Otras cuentas por cobrar	258,80				1.880,00	<b>2.138,80</b>
<b>Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>258,80</b>	-	-	-	<b>1.880,00</b>	<b>2.138,80</b>

	Saldo al 31-12-2012					Total
	Vencidas menor a 30 días	Vencidas entre 31 a 60 días	Vencidas entre 61 a 90 días	Vencidas entre 91 a 120 días	Vencidas mas de 121 días	
Otras cuentas por cobrar	106,61				2.708,55	<b>2.815,16</b>
<b>Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>106,61</b>	-	-	-	<b>2.708,55</b>	<b>2.815,16</b>

	Saldo al 31-12-2011					Total
	Vencidas menor a 30 días	Vencidas entre 31 a 60 días	Vencidas entre 61 a 90 días	Vencidas entre 91 a 120 días	Vencidas mas de 121 días	
Otras cuentas por cobrar	201,75			828,55		1.030,30
<b>Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar</b>	<b>201,75</b>	-	-	<b>828,55</b>	-	<b>1.030,30</b>

## 6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS

Al 31° de Diciembre 2013, 2012, y 2011, los Activos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

	Saldo al		
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
<b>Activos por impuesto corriente</b>			
Retenciones en la Fuente	86,02	447,05	1.869,34
Crédito Tributario IVA	26.964,08	17.835,93	6.543,80
<b>Total</b>	<b>27.050,10</b>	<b>18.282,98</b>	<b>8.413,14</b>

Los Pasivos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

	Saldo al		
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
<b>Pasivos por impuesto corriente</b>			
Impuesto retenido compras	246,22	1.366,29	1.118,65
IVA por Pagar	-	-	
Retenciones IVA por Pagar	298,41	-	
Otros			7.123,20
<b>Total</b>	<b>544,63</b>	<b>1.366,29</b>	<b>1.118,65</b>

El impuesto al valor agregado IVA en Diciembre 2013, se compensó con el crédito tributario y las retenciones del IVA.

## 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31° de Diciembre 2013, 2012 y 2011, a continuación se presentan los saldos:

Clases de Propiedades, Planta y Equipo	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Muebles y Enseres	2.732,71	2.732,71	2.732,71
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(1.658,65)	(1.399,48)	(2.660,37)
<b>Muebles y Enseres Neto</b>	<b>1.074,06</b>	<b>1.333,23</b>	<b>72,34</b>
Equipo de Oficina y Maquinaria	12.719,58	12.322,10	26.191,74
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	(5.297,64)	(4.164,20)	(5.794,53)
<b>Equipo de Oficina Neto</b>	<b>7.421,94</b>	<b>8.157,90</b>	<b>20.397,21</b>
Equipo de Computación	2.830,10	2.205,99	1.893,00
Depreciación Acumulada Equipo de Coputación	(2.120,85)	(1.371,96)	(679,02)
<b>Equipo de Computación Neto</b>	<b>709,25</b>	<b>834,03</b>	<b>1.213,98</b>
Vehículos	-	15.305,92	11.517,86
Depreciación Acumulada Vehículos	-	(9.981,92)	(7.678,40)
<b>Vehículos Neto</b>	<b>-</b>	<b>5.324,00</b>	<b>3.839,46</b>
Buques y Yates	-	495.207,83	472.100,58
Depreciación Acumulada Buques y Yates	-	(183.499,57)	(159.894,61)
<b>Vehículos Buques y Yates</b>	<b>-</b>	<b>311.708,26</b>	<b>312.205,97</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>9.205,25</b>	<b>327.357,42</b>	<b>337.728,96</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31° de Diciembre 2012, 2011 y Enero 1° 2011, un resumen de cuentas por pagar comerciales, como se muestra:

	Saldo al		
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Cuentas por pagar comerciales	866,38	12.096,43	4.389,53
<b>Total comerciales</b>	<b>866,38</b>	<b>12.096,43</b>	<b>4.389,53</b>
Otras cuentas por Pagar	119,56	-	835,70
<b>Total Otras cuentas por pagar</b>	<b>119,56</b>	<b>-</b>	<b>835,70</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31° de Diciembre 2013, 2012 y 2011, a continuación se presentan los saldos de:

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Cuentas por Pagar Relacionadas	-	-	347.828,59

Al 31 de diciembre del 2011 corresponde al saldo de la cuenta por pagar accionistas por USD 343.120,00 y tarjeta corporativa por USD 4.708,59

## 10. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

Al 31° de Diciembre 2012, 2011 y Enero 1° 2011, el desglose otras provisiones a corto plazo contempla los Beneficios sociales para empleados, es el siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Décimo Tercer Sueldo	728,45	646,45	644,13
Décimo Cuarto Sueldo	2.691,67	1.870,90	1.862,00
Vacaciones	1.622,41	1.576,77	1.174,73
Fondos de Reserva	-	253,60	-
10% servicios	-	453,70	-
<b>Total otras Provisiones corto plazo</b>	<b>5.042,53</b>	<b>4.801,42</b>	<b>3.680,86</b>

## 11. OTRAS PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31° de Diciembre 2013, 2012, y 2011, el detalle de los beneficios post empleo de los trabajadores es el siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Jubilación Patronal	343,37	343,37	343,37
Desahucio	2.870,17	2.075,54	1.362,20
<b>Total otras proviciones L/I</b>	<b>3.213,54</b>	<b>2.418,91</b>	

Además se provisionó indemnizaciones laborales según lo estipulado del Código de Trabajo.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre 2013, 2012 y 2011 por la compañía Actuaría Consultores Cia. Ltda.

## 12. PATRIMONIO

### 12.1 Capital Emitido.-

El capital social autorizado consiste de 900 acciones de USD 1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### 12.2 Aporte Futura Capitalización.-

Corresponde a aportes en efectivo realizados por los accionistas para una futura capitalización.

### 12.3 Otras reservas.-

Al 31 de diciembre de 2013 la compañía mantiene una Reserva Legal por USD 229.50.

#### 12.4 Resultados por adopción NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11-007 del 09 de Septiembre 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de Octubre 2011, determinó que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y que se registraron en el Patrimonio en una subcuenta “Resultado Proveniente Adopción NIIF por primera vez”, separada del resto de los resultados acumulados, y que generaron un saldo deudor, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

#### 12.5 Ganancias – Pérdidas Acumuladas

El detalle se muestra de la siguiente forma:

	año 2002	año 2006	año 2011	año 2012	año 2013	Acumulado:
Pérdida	-	-	(2.337,84)	(307.180,75)	(297.124,87)	
Utilidad	1.165,54	19,73				
+,- Adopción NIIF				25.917,65		
<b>Total</b>	<b>1.165,54</b>	<b>19,73</b>	<b>(2.337,84)</b>	<b>(281.263,10)</b>	<b>(297.124,87)</b>	<b>(579.540,54)</b>

En el año 2011, está el valor de USD 2.337,84, que corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta pagado en el año 2012.

### 13. INGRESOS Y GASTOS

En general, los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias del ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

A continuación se presenta un detalle de los ingresos ordinarios de la Compañía por cada segmento operativo:

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Ingreso de Actividades Ordinarias	33.284,94	25.824,05	117.756,47
Otros ingresos	2.210,74	16.974,79	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>35.495,68</b>	<b>42.798,84</b>	<b>117.756,47</b>

El resumen de Costos y Gastos de la Compañía es como sigue:

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Costos	225.575,77	254.681,46	265.838,69
Gasto de Administración	100.099,06	82.893,91	68.989,75
Gasto de Ventas	2.915,00	2.000,43	11.995,75
Costos Financieros	1.132,96	1.373,94	3.724,35
Otras Gastos	2.897,76	9.029,85	9.913,80
<b>Total</b>	<b>332.620,55</b>	<b>349.979,59</b>	<b>360.462,34</b>

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2012
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b>(297.124,87)</b>	<b>(307.180,75)</b>	<b>(241.528,07)</b>

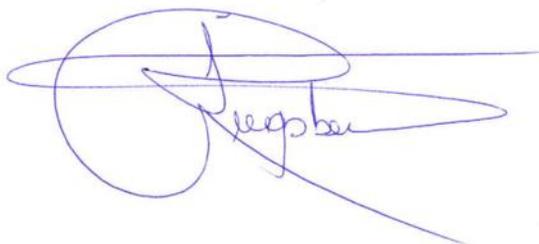
## 14. HECHOS POSTERIORES

No han ocurrido hechos posteriores que puedan tener un efecto significativo sobre la situación financiera o resultados de la Compañía.

## 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 25 de Marzo del 2014 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación.

Elaborado por:



Ing. CPA. Diego Cárdenas  
CONTADOR REG. 17-3958  
DINVIAJES S.A.