

**EMPRESA “PACHAMAMA TOURS
S.A.”**

INFORME DE COMISARO

REALIZADO: MARZO 2013

2012

CONTENIDO

- ÍNDICES FINANCIEROS
- BANCE GENERAL
- BALANCE DE RESULTADOS
- NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
- OPINIÓN

1. ÍNDICES FINANCIEROS

$$\begin{array}{rclclcl} \text{CAPITAL DE TRABAJO} & = & \text{ACTIVO CORRIENTE} & - & \text{PASIVO CORRIENTE} & \\ & & 84,247.20 & - & 4,960.79 & = 79,286.41 \end{array}$$

$$\begin{array}{rclclcl} \text{PRUEBA ACIDA} & = & \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} & & & \\ & & \frac{84,247.20 - 0.00}{4,960.79} & = & & 16.98 \end{array}$$

$$\begin{array}{rclclcl} \text{RAZON CORRIENTE} & = & \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} & = & \frac{84,247.20}{4,960.79} & = 16.98 \end{array}$$

$$\begin{array}{rclclcl} \text{ENDEUDAMIENTO} & = & \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} & = & \frac{21,236.44}{85,298.53} & = 25\% \end{array}$$

NOMBRE	INDICE	COMENTARIO
CAPITAL DE TRABAJO	79,286.41	TIENE LA CAPACIDAD SUFICIENTE PARA CUBRIR DEUDAS A CORTO PLAZO CON TERCEROS
PRUEBA ACIDA	16.98	POSEE LA CAPACIDAD DE CUBRIR SUS PASIVOS CORRIENTES SIN COMPROMETER SU INVENTARIO
RAZON CORRIENTE	16.98	POR CADA DÓLAR QUE LA EMPRESA TIENE DE DEUDA TIENE LA CAPACIDAD DE CUBRI CON 0,94 DOLARES
ENDEUDAMIENTO	25%	SUS DEUDAS REPRESENTAN EL 102% DEL TOTAL DEL ACTIVO.

correct

2. BANCE GENERAL

ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo (Caja), bancos	311	9,395.61		Mercaderías en tránsito	329	0
Inversiones corrientes	312	59,738.88		Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente				Activos pagados por anticipado	331	7,191.63
Relacionados / Locales	313	0		(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	332	0
Relacionados / Del exterior	314	0		(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	333	0
No relacionados / Locales	315	5,399.74		Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	334	0
No relacionados / Del exterior	316	0		Otros activos corrientes	335	0
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente				TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	84,247.21
Relacionados / Locales	317	0		ACTIVO NO CORRIENTE		
Relacionados / Del exterior	318	0		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
No relacionados / Locales	319	0		Inmuebles (excepto terrenos)	341	0
No relacionados / Del exterior	320	0		Naves, aeronaves, barcas y similares	342	0
(-) Provisión cuentas incobrables	321	0		Muebles y enseres	343	0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	322	0		Maquinaria, equipo e instalaciones	344	0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323	0		Equipo de computación y software	345	1,329.08
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324	2,621.34		Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	346	0
Inventario de materia prima	325	0		Propiedades de inversión	347	0
Inventario de productos en proceso	326	0		Activos biológicos	348	0
Inventario de suministros y materiales	327	0		Otras propiedades, planta y equipo	349	0
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328	0		(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350	277.75
				TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	1,051.33

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente

Relacionados / Locales	411	0
Relacionados / Del exterior	412	0
No relacionados / Locales	413	1,462.24
No relacionados / Del exterior	414	0

Obligaciones con instituciones financieras - corriente

Locales	415	0
Del exterior	416	0
Préstamos de accionistas / Locales	417	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	0

Otras cuentas y documentos por pagar - corriente

Relacionados / Locales	419	903.78
Relacionados / Del exterior	420	0
No relacionados / Locales	421	2,594.77
No relacionados / Del exterior	422	0
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	0
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	0
Crédito a mutuo	426	0
Obligaciones emitidas corto plazo	427	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	4,960.79

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo

Relacionados / Locales	441	0
Relacionados / Del exterior	442	0
No relacionados / Locales	443	0
No relacionados / Del exterior	444	0

Obligaciones emitidas largo plazo

Obligaciones emitidas largo plazo	455	0
Provisiones para jubilación patronal	456	16,275.65
Provisiones para desahucio	457	0
Otras provisiones	458	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	469	16,275.65

Pasivos diferidos

Pasivos diferidos	479	0
Otros pasivos	489	0

TOTAL DEL PASIVO	(439 + 469 + 479 + 489)	499	21,236.44
-------------------------	--------------------------------	------------	------------------

PATRIMONIO NETO

Capital suscrito y/o asignado	501	2,000
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	503	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	505	0
Reserva legal	507	44,191.29
Otras reservas	509	5,218.84
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	513	0
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	515	21,675.46
Utilidad del ejercicio	517	34,327.46
(-) Pérdida del ejercicio	519	0
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	64,062.09
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499 + 598)	599	85,298.53

3. BALANCE DE RESULTADOS

INGRESOS

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	601	2,770.67
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	602	765.48
Exportaciones netas	603	341,195.45
Otros ingresos provenientes del exterior	604	0
Rendimientos financieros	605	2,513.44
Otras rentas gravadas	606	694.5
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	607	0
Dividendos	608	0
Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones		
De recursos públicos	609	0
De otras locales	610	0
Del exterior	611	0
Otras rentas exentas	612	0
TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612)	699	347,939.54
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	691	0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	692	98,208.22

COSTOS Y GASTOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	713	0	714	43,580.8	Gastos de gestión	776	2,051.04
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	715	0	716	4,513.01	Impuestos, contribuciones y otros	777	2,541.68
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	717	0	718	8,921.22	Gastos de viaje	778	0
Honorarios profesionales y dietas	719	0	720	3,675.6	IVA que se carga al costo o gasto	790	25,191.13
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	721	0	722	0	Depreciación de propiedades, planta y equipo (Excluye activos biológicos y propiedades de inversión)		
Arrendamiento de inmuebles	723	0	724	0	Acelerada	782	0
Mantenimiento y reparaciones	725	0	726	1,242.99	No acelerada	784	277.75
Combustibles	727	0	728	0	Depreciación de activos biológicos	786	0
Promoción y publicidad	729	0	730	0	Depreciación de propiedades de inversión	787	0
Suministros y materiales	731	0	732	698	Amortización de activos de exploración y explotación	788	0
Transporte	733	0	734	0	Otras amortizaciones	789	0
Provisiones					Servicios públicos	791	1,339.88
Para jubilación patronal	735	0	736	651.03	Pagos por otros servicios	793	218,907.77
					Pagos por otros bienes	795	0
					TOTAL COSTOS	797	0
					TOTAL GASTOS	798	313,612.08
					TOTAL COSTOS Y GASTOS	(797 + 798) 799	313,612.08

4. NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Se ha realizado una descripción narrativa de las partidas presentadas en los estados financieros, con el objeto de brindar comprensión y claridad en la interpretación de los estados financieros.

Las bases para la presentación de los estados financieros, y las políticas contables utilizadas se han elaborado bajo las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA para PYMES.

La revelación de la información que presentan los estados financieros tiene afectación en la cuenta de resultados acumulados provenientes de la adopción de niif y la provisión jubilar como se presenta en el siguiente cuadro.

01/01/2012	DEBITOS	CREDITO
31/12/2010		
JUBILACION PATRONAL RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF JUBILACIÓN PATRONAL (CÁLCULO ACTUARIAL)	14767,62	14767,62
	14767,62	14767,62

01/01/2012	DEBITOS	CREDITOS
31/12/2011		
JUBILACION PATRONAL GANANCIAS ACUMULADAS JUBILACIÓN PATRONAL (CÁLCULO ACTUARIAL)	857	857
JUBILACION PATRONAL GANANCIAS ACUMULADAS JUBILACIÓN PATRONAL (CÁLCULO ACTUARIAL)	857	0
	857	857

31/12/2012	DEBITO	CREDITOS
31/12/2012		
JUBILACION PATRONAL		

GASTO JUBILACION DEDUCIBLE	616,7	
JUBILACIÓN PATRONAL (CÁLCULO ACTUARIAL)		616,76
JUBILACION PATRONAL		
GASTO JUBILACION NO DEDUCIBLE	34,2	
JUBILACIÓN PATRONAL (CÁLCULO ACTUARIAL)		34,27

A continuación realizó una narrativa de cada una de las partidas contables

CUENTAS DE ACTIVO

CAJA CHICA.- Se mantiene un fondo de US\$ 100, mismo que sirve para realizar pagos emergentes y menores a 20 USD, su reposición se realiza cuando se ha consumido el 80% con una rotación mensual de 1 vez mensual.

BANCO.- La compañía mantiene la cuenta corriente en el banco del Pichincha a través de la cual se registran todos los movimientos de ingresos y egresos de efectivo, toda transacción se canaliza a través de la misma por lo que no mantiene ningún fondo rotativo, el saldo contable al 31 de diciembre del banco es:

CONCILIACION BANCARIA

DOC	NUM	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
Eg	8917	27/12/2012	SERRANO BRIONES SEGUNDO MIGUEL CH. 6190	0	-4320
Eg	8918	27/12/2012	CIPASE CIA LTDA CH. 6191	0	-1411,56
Eg	8919	27/12/2012	HOSTERIA LA CIENEGA CIA LTDA CH. 6192	0	-762,33
Eg	8920	27/12/2012	TERMAS DE PAPALLACTA S.A CH. 6193	0	-948,84
Eg	8928	28/12/2012	MEZA QUIÑONEZ ANNEL VIBEKA CH. 6196	0	-89,35
Eg	8929	28/12/2012	BONILLA VELASTEGUI BLANCA ALICIA CH. 6197 REF. ING...	0	-3102,16
Eg	8930	28/12/2012	MEZA QUIÑONEZ ANNEL VIBEKA CH. 6198	0	-791,11
Eg	8931	30/12/2012	EMPRESENCIA S.A CH. 6199	0	-385,71
Eg	8932	28/12/2012	SUMBA SALINAS MARTHA ELENA CH. 6200	0	-2400
In	1066	13/12/2012	PAGO FAC. 2135 LORGIA GARCIA	51,66	0
In	1067	14/12/2012	WIKINGERE PAGO FAC. 2136-37-38-39	30827	0
In	1068	18/12/2012	PAGO FAC. 2142 PAQUETE TURISTICO STEFAN BAISCH	6109	0
In	1070	20/12/2012	PAGO FAC. 2092 SCUBA GALAPAGOS	78,9	0
In	1071	01/12/2012	CANCELACION PRESTAMO VIBEKA MEZA	10950	0
SALDO EN BANCO				22753,23 (-)	
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				14211,06	
(+) NOTAS DE DEBITO NO REG EN CONTABILIDAD				813,41	
				9355,58	

El gerente general tiene la firma autorizada para emitir cheques, realizar transferencias cuyos montos son inferiores a los 10.000 US\$.

FONDOS UNFINSA.- Al momento la compañía mantiene un fondo de inversión en UNIFINSA por el valor de US\$ 59.738,88 mismo que puede ser renovado en periodos inferiores a un año.

CLIENTES.- Al 31 de diciembre quedo un saldo pendiente de cobro de US\$ 5.401 a varios clientes nacionales, por facturación generada en el mes de diciembre, generalmente no existe crédito, ya que los clientes cancelan máximo 15 días después de emitida la factura.

**REPORTE DE CUENTAS POR
COBRAR VARIOS CLIENTES AL
31 DE DICIEMBRE 2012**

FAC. 2066 CASA DE INSENTIVOS	25,04
FAC. 2071 LAN	8,83
FAC. 2083 AEROGAL	20,08
FA.C 2130 IZP	308,8
FAC. 2131 IZP	409,44
FAC. 2141KRUGER	3158,04
(-) RETENCION	-5,2
FAC. 2143-2144-2145 CASA DE INSENTIVOS	113,1
(-) RETENCION	-10,51
FAC. 2146 CIPACE	104,38
(-) RETENCION	-1,86
FAC. 2147-2148-2149 IZP	1270,86
TOTAL	5401

ANTICIPOS ENTREGADOS.- El 20 de diciembre se entregó un anticipo a TAME por un valor de US\$

1765,20 para reservar 15 espacios aéreos para los turistas que utilizaran el servicio en los primeros meses del 2013.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA.- Pachamama cancelo en el mes de julio y septiembre del 2012 el anticipo de impuesto a la renta por un monto de 1643.12, quedando un saldo de US\$ 802,57 por recuperar ya que fue un pago en exceso por lo que se realizará la solicitud al SRI, para su reposición.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- US\$ 3.366,04 se encuentra pendiente de cobro y

corresponde a la emisión de TKTS, este valor fue liquidado según ingreso No. 1083 del mes de enero 2013

EQUIPO DE COMPUTACION.- US\$ 1051,55, adquirido para uso de la empresa su depreciación es acorde con la Ley de Régimen Tributario Interno y las políticas contables de la empresa.

CUENTAS DE PASIVO

PROVEEDORES.- Los proveedores de bienes servicios son nacionales, no relacionados, que otorgan un crédito menor a 30 días, y que han sido cancelados oportunamente tal como se detalla

REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

FECHA	DETALLE	DOCUMENT	VALOR	REFERENCIA
31/12/2012	HACIENDA EL YAMOR C	FAC-002-001-0003209	482,6	CANELADO EN ENERO
31/12/2012	MI VIEJO	FAC-002-001-0067571	12,16	PAGARAN ACCIONIS.
31/12/2012	SUPERMAXI	FAC-085-016-0045622	98,09	CANCELADO EN ENERO
31/12/2012	RECARGA	FAC-001-001-0009825	43,15	CANCELADO EN ENERO
31/12/2012	CONTINENTAL HOTEL	FAC-001-007-0126591	781,97	CANCELADO EN
31/12/2012	HOTEL FUENTE DE PIEDRA I	FAC-001-001-0007021	44,27	CANCELADO EN
	TOTAL		1462,2	

CUENTAS POR PAGAR A SRI. IESS

IESS refleja un valor de US\$ 1145 correspondiente al aporte de la señora Vibeka Meza y Alicia Bonilla

APORTE S IESS 825,26

FONDOS DE RESERVA 319.74

RETENCIONES FUENTE DE IVA Y FUENTE (SRI) US\$ 1449.77 corresponde al mes de diciembre y que se cancela en el me de enero del 2013

CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital Social- Los socios de PACHAMAMA TOURS S.A.

Utilidad o pérdida acumuladas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Util. No dist. Ejer. Ant.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidad después del IR	17.027,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Pérdida acumulada	0,00	-21.854,75	-20.357,74	-17.455,58	-13.242,32	-8.871,37	-6.050,84
Utilidad del ejercicio	0,00	0,00	1.354,60	5.218,93	7.910,69	21.721,14	6.851,32
Total Patrimonio:	68.437,58	29.555,34	32.406,95	39.173,44	46.078,46	64.259,86	52.210,57

Como resultado de la adopción de las NIIFS el patrimonio se vio afectado en la cuenta de

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE LAS NIIFS en un monto de US\$

14.767,62 Y en la cuenta de GANANCIAS/ PERDIDAS ACUMUALDAS US\$ 857

El patrimonio al 31 de diciembre del 2012 está conformado por US\$ 29.734,63 y la utilidad contable del 2012 de US\$ 34.327,46

INGRESOS Y COMPRAS

Los ingresos y gastos operativos de la compañía se detallan en el siguiente cuadro

DETALLE DE INGRESOS OPERATIVOS

MES	EXPORTA C. SERVICIO S	VENTA S 0%	REEMBOLS O S	VENT A 12%	IVA	TOTAL	RETENCI ON IVA
ENERO	18.496,50	44,00	1.708,90	178,04	21,36	20.448,80	7,56
FEBRERO	9.208,72		7.575,10	409,29	49,11	17.242,22	10,38
MARZO	18.595,00		45,14	17,85	2,14	18.660,13	
ABRIL	2.687,87	57,00	1.369,24	112,61	13,51	4.240,23	8,71
MAYO	17.827,50		35,34	106,73	12,81	17.982,38	
JUNIO	1.877,00		2.864,18	80,36	9,64	4.831,18	
JULIO	28.873,20		823,82	110,91	13,31	29.821,24	
AGOSTO	36.659,02	595,68	6.512,48	44,64	5,36	43.817,18	
SEPTIEMBRE	23.157,00		15.657,44	744,22	89,31	39.647,97	6,90
OCTUBRE	45.585,40		55.844,60	445,26	53,43	101.928,69	21,97
NOVIEMBRE	98.141,20		4.075,52	171,58	20,59	102.408,89	9,71
DICIEMBRE	40.087,04	68,80	1.136,12	349,18	41,90	41.683,04	12,68
	341.195,45	765,48	97.647,88	2.770,67	332,48	442.711,96	77,91

DETALLE DE COMPRAS OPERATIVAS

M ES	0 %	12%	IV A	ACTIV OS	IVA	TOTA L COMP RAS	TOTA L
ENERO	4.405,	5.480,14	657,			9.885,	10.543
FEBRERO	3.272,	3.643,16	437,			6.915,	7.352
MARZO	4.897,	5.165,53	619,			10.062,	10.682
ABRIL	139,	1.353,76	162,	1.013,0	121,	1.492,	2.789
MAYO	5.297,	6.655,90	798,			11.953,	12.751
JUNIO	3.021,	2.410,45	289,			5.432,	5.721
JULIO	3.286,	7.888,77	946,			11.174,	12.121
AGOSTO	12.350,	12.819,03	1.538,			25.170,	26.708
SEPTIEMB	14.319,	6.794,67	815,			21.113,	21.929
OCTUBRE	21.048,	11.338,56	1.360,			32.387,	33.748
NOVIEMBR	45.882,	17.469,66	2.096,			63.352,	65.448
DICIEMBR	19.194,	11.206,31	1.344,			30.400,	31.745
	137.115,	92.225,94	11.067,1	1.013,0	121,	229.341,	241.542

5. OPINION

A los Accionistas y miembros de la Junta Directiva de la EMPRESA PACHAMAMA TOURS S.A.

1. En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, en nuestra calidad de Comisario, de la EMPRESA PACHAMAMA TOURS S.A. presentamos a ustedes el siguiente informe en relación al año terminado del 2012.
2. He obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros que considero necesario. Así mismo, he revisado el balance general de EMPRESA PACHAMAMA TOURS S.A. y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Además revise, con el alcance que considere necesario en las circunstancias, el informe de los auditores independientes de la Compañía, que incluye una opinión sin salvedades. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi revisión.
3. Mi revisión fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Estas Normas requieren que una revisión sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de importancia. Esta revisión incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de estos estados. Consideramos que Mi revisión provee una base razonable para mi opinión.
4. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la EMPRESA PACHAMAMA TOURS S.A. al cierre del año 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las NIIF.
5. Como parte de mi revisión, verificamos y obtuvimos confirmación de los asesores legales de la Compañía, con relación a que si los administradores han dado cumplimiento a: las normas legales, estatutarias y reglamentarias, y de las resoluciones de la junta general de accionistas y específicamente de las obligaciones determinadas en el artículo 279 de la Ley de Compañías.
6. Los resultados de mi revisión no revelaron situaciones, en las transacciones y documentos examinados con relación a los asuntos que se mencionan en el párrafo precedente, que en mi opinión se consideren incumplimientos importantes de los referidos aspectos por parte de los administradores de PACHAMAMA TOURS S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2012.
7. Adicionalmente, basado en los informes de los asesores externos y de la administración, efectuamos una evaluación, de la estructura del control interno de la Compañía, pero sólo hasta donde considere necesario con el propósito de tener una base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo con relación a la revisión de los estados financieros de la Compañía por el año 2012. Por consiguiente, mi revisión no abarcó todos los procedimientos y técnicas de control y no se llevó a cabo con el propósito de hacer recomendaciones detalladas o evaluar si los controles de la Compañía son adecuados para prevenir y detectar todos los errores o irregularidades que pudieran existir.
8. Durante la evaluación del sistema de control interno y la revisión de los estados financieros pude determinar un razonable cumplimiento de políticas y procedimientos tanto contables como administrativos para el control adecuado de las operaciones de la Compañía durante el 2012.
9. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de estas normas, son de responsabilidad de su Administración.



CRISTINA NARANJO

AUDITOR

171936282-2