

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Compañía ha aplicado NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera - al preparar sus estados financieros.

#### 3.1.1. Aplicación de NIIF 1

La fecha de transición de COMPAÑÍA CAMPUSTREKKING CIA LTDA es el 01 de enero de 2010. La Compañía ha preparado sus estados financieros de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para la Compañía es el 01 de enero de 2011.

La NIIF 1 - Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

La Compañía procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF, mismo que contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios, comparable para todos los periodos que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1 establece la aplicación opcional de ciertas excepciones y extensiones y ha establecido algunas prohibiciones sobre la aplicación retroactiva de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

Para elaborar los presentes estados financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y, algunas de las excepciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

# CAMPUSTREKKING CIA LTDA

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- Nombre de la entidad:  
CAMPUSTREKKING CIA LTDA
- RUC de la entidad:  
179143196001
- Domicilio de la entidad:  
JOAQUINA VARGAS NO. 96 Y ABDON CALDERON
- Forma legal de la entidad:  
COMPAÑIA LTDA
- País de incorporación:  
Ecuador
- Descripción:  

COMPAÑIA CAMPUSTREKKING CIA LTDA  
fue constituida el 27 de Abril de 1999, mediante escritura pública en la ciudad de Quito,  
inscrita en el registro mercantil el 23 de Junio de 1999.

El objeto social es ACTIVIDADES DE AGENCIA OPERADORA DE TURISMO

Asimismo para el manejo de las operaciones de la Compañía se han designado líderes  
encargados de las siguientes funciones:

#### a) OPERACIONES

Encargado de recibir

Gestión de la calidad

Encargado de asistir al Director de OPERACIONES en todo lo concerniente a los  
manuales y procedimientos del SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos  
estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2011 y 2010 y al  
01 de enero de 2010, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año  
2010 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la  
finalidad de presentarlos comparativos con el año 2011.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01  
de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2010, los cuales incluyen los  
resultados del año 2010 corregidos a Normas Internacionales de Información  
Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2011.

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- Los Estados de Evolución del Patrimonio reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2010, los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2011 y 2010, los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 2.2. Bases de preparación.

Los estados financieros de COMPAÑIA CAMPUSTREKKING CIA LTDA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2010, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### 2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.

- a. Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

| Enmiendas a NIIF                                                                                                                                                                                      | Fecha de aplicación obligatoria:                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIIF 24:<br>Revelación de Partes Relacionadas                                                                                                                                                         | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2011                                                                     |
| NIIF 32:<br>Instrumentos Financieros: Presentación y Clasificación<br>Emisión de Derechos Votantes a NIIF Mayo 2010 – colección de enmiendas a siete Normas Internacionales de Información Financiera | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de febrero de 2010<br>Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2011 |
| Nuevas Interpretaciones:                                                                                                                                                                              | Fecha de aplicación obligatoria:                                                                                                   |
| CSNIIF 19:<br>Extracción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio                                                                                                                        | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de julio de 2010                                                                     |
| Enmiendas a Interpretaciones:                                                                                                                                                                         | Fecha de aplicación obligatoria:                                                                                                   |
| CSNIIF 14:<br>El límite sobre un activo por beneficios definidos: requerimientos mínimos de fondos y su interacción                                                                                   | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2011                                                                     |

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

b. Las siguientes nuevas Normas y Enmiendas han sido emitidas pero su fecha de aplicación obligatoria aún no está vigente:

| Nuevas NIIF:                                                  | Fecha de aplicación obligatoria:                               |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| NIIF 9<br>Instrumentos Financieros                            | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |
| NIIF 10<br>Estados Financieros Consolidados                   | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |
| NIIF 11<br>Acuerdos Conjuntos                                 | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |
| NIIF 12<br>Revelaciones de Participaciones en Otras Entidades | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |
| NIIF 13<br>Mediciones de Valor Razonable                      | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |

| Enmiendas a NIIF:                                       | Fecha de aplicación obligatoria:                               |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| NIC 27<br>Estados Financieros Separados                 | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |
| NIC 28<br>Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013 |

Estas nuevas NIIF y enmiendas están disponibles para su aplicación anticipada a partir del 30 de septiembre de 2011, sin embargo, no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. El impacto potencial de la adopción de estas Normas y enmiendas en los estados financieros de la Compañía aún no ha sido determinado.

c. Las siguientes Enmiendas a NIIF han sido emitidas pero su fecha de aplicación obligatoria aún no está vigente:

| Enmiendas a NIIF: | Fecha de aplicación obligatoria: |
|-------------------|----------------------------------|
| NIC 1             |                                  |

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

| Enmiendas a NIIF                                                                                                                                                                                        | Fecha de aplicación obligatoria:                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Presentación de Estados Financieros –<br>Presentación de Componentes de Otros<br>Resultados Integrados                                                                                                  | Periodos anuales iniciados en o después del<br>1 de Julio de 2012 |
| NIC 12:<br>Impuestos diferidos – Recuperación del<br>Activo Subyacente                                                                                                                                  | Periodos anuales iniciados en o después del<br>1 de enero de 2012 |
| NIC 19:<br>Beneficios a los empleados (2011)                                                                                                                                                            | Periodos anuales iniciados en o después del<br>1 de enero de 2012 |
| NIIF 1 (Revisada)<br>Adopción por primera vez de las Normas<br>Internacionales de Información Financiera<br>(i) Eliminación de Fechas Fijas para<br>Adaptadores por Primera Vez<br>(v) Hipótesis Severa | Periodos anuales iniciados en o después del<br>1 de enero de 2012 |

La Administración estima que la adopción de las Enmiendas a NIIF descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

#### 2.4. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### 2.5. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente (con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros) y como no corriente, los mayores a ese período.

#### 2.6. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pautadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado.

#### 2.7. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- Préstamos y partidas por cobrar.

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del periodo.

#### 2.8. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el periodo para el cual generan beneficios económicos futuros.

#### 2.9. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por devoluciones de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

#### 2.10. Propiedad, planta y equipos

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los servicios o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los riesgos.

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El costo original de la propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

Al final de cada periodo anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y continúan depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se sitúa (si los hubiera), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirlo, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del valor de los Activos".

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

A criterio de la Administración de la Compañía, CAMPUSTREKKING CIA LTDA, Las propiedades, planta y equipo, proceden a realizarse partaje y considerarse un revalorado de los mismos con el propósito de que reflejen su valor real, y restauración de su ubicación actual.

#### 2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

compras realizadas sin pagados de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

#### 2.12. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. Valores tomados en cuenta para los ejes implementación NIF.

#### 2.13. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios por empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el ente actuaria.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en periodo de Transición de NEC NIF.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias o pérdidas actuariales del periodo se presentan en forma separada.

#### 2.14. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. Las tasas de impuesto a la renta corriente para los años 2011 y 2010 ascienden a 24% y 25% respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido para el ejercicio actual son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales aplicables en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 20% para el año 2011, de un 24% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes actualizándose las oportuna correcciones a los montos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

#### 2.16. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

#### 2.16. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la venta de sus productos cuyo valor justo pueda medirse de forma fiable.

#### 2.17. Costos de venta de productos.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la producción de los servicios.

#### 2.18. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se incurren en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

El gasto interés es registrado bajo el método de devengado y proviene de las

## CAMPUSTREKKING CIA LTDA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

obligaciones controladas por la Compañía.

#### 2.19. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

#### 2.20. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía se encuentra dentro de las que pudieran afectar al medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros se encuentra en cumplimiento de ordenanzas municipales y requerimientos del Ministerio del Ambiente y otros organismos fiscalizadores.

#### 2.21. Estado de Flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

#### 2.22. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2010, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2010 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 2.23. Rectificaciones.

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2010 y 01 de enero de 2010, han sido rectificadas para efectos comparativos 2011 y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF con respecto al año.

### 3. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

COMPAÑÍA CAMPUSTREKKING CIA LTDA, en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, en su resolución No. 08 GDSC 010 del 20 de noviembre de 2009, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2010 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2011, en concordancia con lo establecido en el artículo primero de la citada resolución.

#### 3.1. Bases de la transición a las NIIF.

El juego completo de estados financieros de CAMPUSTREKKING CIA LTDA, corresponden