

## **1. ANTECEDENTES**

Vigaltravel Cía. Ltda. fue constituida en Octubre de 2011, con la aportación de capital de sus principales Socios de nacionalidad Ecuatoriana; con 1.000 participaciones a valor nominal, distribuida entre los siguientes socios:

<b>SOCIOS</b>	<b>TOTAL PARTICIPACIONES</b>
1. Villacís Salinas Luz Verónica	200
2. Villacís Salinas Manuel Antonio	100
3. Villacís Salinas Sylvia Patricia	700
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 1.000,00</b>

Esta sociedad fue constituida con el objetivo emprender actividades de agencia de viajes como principal target de mercado la captación de turismo extranjero. Este tipo de actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación Ecuatoriana en el transcurso de los años de operación.

## **2. POLITICA CONTABLE**

Los Estados Financieros Consolidados fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y contienen los movimientos relacionados a las actividades de la operación normal. Así mismo, los procesos contables se encuentran de acuerdo a los lineamientos establecidos por los organismos de control.

## **3. RESUMEN EJECTUTIVO DE CUENTAS CONTABLES**

### **3.1. Efectivo y Equivalentes**

Vigaltravel Cia. Ltda. Posee la descripción de Efectivo y sus equivalentes cuentas que son de manejo corriente y normal:

Efectivo	\$ 100,00
Banco de la Producción	\$ 138.393,71
Banco Internacional	\$ 3.443,25

### **3.2. Cuentas por Cobrar**

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre del 2012 las cuentas detalladas a continuación, son créditos corrientes

<b>CUENTA</b>	<b>Monto USD \$</b>
1. Clientes	\$ 3.917,90

- **CLIENTES**

El saldo de la cuenta Clientes, presentado a la fecha de análisis corresponde a Cuentas por Cobrar del ejercicio corriente; no presenta observaciones en la recuperación de cartera de clientes en lo referente a su antigüedad. Los movimientos presentados en a Diciembre se encuentran completamente respaldados con los saldos que posee en los Estados Financieros.

### **3.3. Impuestos**

Esta cuenta es parte del grupo establecido por la Administración Tributaria para el registro de valores correspondientes a impuestos. Bajo sistemas de Control Interno se establece que los valores presentados en Estados Financieros son razonables.

### **3.4. Propiedad. Planta y Equipo**

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre de 2012, poseemos los siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>Monto USD \$</b>
1. Instalaciones	\$ 52.562,50
2. Muebles y Enseres	\$ 8.080,01
3. Maquinaria y Equipo	\$ 350,19
4. Equipo de Computación	\$ 8.393,74
5. Otros Activos Fijos	\$ 768,75
6. Depreciación Acumulada	\$ ( 12.958,13)

Valor neto de PPE, al 31 de diciembre de 2012 es USD\$ 57.197,06 dolares americanos.

- Sobre la base de la información histórica facilitada por el área contable se ha procedido a verificar que el saldo del costo de PPE y las depreciaciones acumuladas de cada ítem sean

los correctos a la fecha de análisis. Debido a la acción de operación de la Compañía la estimación en libros de PPE, se mantendrá para que cumpla con las normas tributarias, en base a los años establecidos.

Como parte del proceso y dentro de este grupo de cuentas se han planteado políticas de Propiedad, planta y Equipo con respecto a esta implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, mismas que serán puestas a consideración de la administración.

### **1. INSTALACIONES**

El saldo neto contenido dentro de PPE de esta cuenta se presento por un valor de USD\$ 52.562,50. Este valor representa movimientos dentro de la empresa referentes a mantenimiento, mejoras y conceptos relacionados a reparaciones. Basado en políticas y principios contables este valor debía aplicarse al resultado de la Empresa.

### **2. MUEBLES Y ENSERES**

El saldo neto contenido dentro de PPE en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado. La Administración ha considerado un tiempo de vida útil de 10 años tiempo acorde al desarrollo del negocio.

El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36. Deterioro de Activos Fijos.

### **3. MAQUINARIA Y EQUIPO**

El saldo neto contenido dentro de PPE en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado. La Administración ha considerado un tiempo de vida útil de 10 años tiempo acorde al desarrollo del negocio. El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36. Deterioro de Activos Fijos.

Se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años o al 10% anual además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente. De acuerdo a lo expresado es necesario que exista implementación de políticas, normas y procedimientos de los activos que constituyen el grupo de Propiedad, Planta y Equipo.

#### **4. EQUIPO DE COMPUTO**

El saldo neto contenido dentro de PPE en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado. La Administración ha considerado un tiempo de vida útil de 3 años tiempo acorde a los cambios tecnológicos.

El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36. Deterioro de Activos Fijos.

Además se debe considerar que toda adquisición de equipo operacional será activado siempre y cuando, su valor de adquisición sea mayor a USD\$200.00 (dos cientos dólares), caso contrario se contabilizara directamente al resultado del ejercicio; es decir se considerara un gasto operacional.

#### **5. OTROS ACTIVOS**

El saldo neto contenido dentro de PPE en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado. Las Administración ha considerado un tiempo de vida útil de 10 años tiempo acorde al desarrollo del negocio.

El departamento de contabilidad al final de cada período realizara un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a los indicado en la NIC 36. Deterioro de Activos Fijos.

#### **3.5. Cuentas por Pagar**

Dentro del grupo de pasivos, encontramos las cuentas:

1. Cuentas por Pagar Proveedores	USD \$	213.716,38
2. Obligaciones Empleados	USD \$	6.300,67

#### **1. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Referente a la cuenta de Proveedores se reviso los libros contables para verificar los saldos a la fecha de análisis, determinando que los valores sean razonables. Por esta razón se establece que no se debe efectuar ningún cambio, ni ajuste en su presentación.

Las políticas de adquisición de obligaciones y modalidades de pago hacia los proveedores se cumplen según lo establecido entre las partes.

#### **2. OBLIGACIONES EMPLEADOS**

El saldo contenido en esta cuenta corresponde al registro de valores por concepto de porcentaje de servicios a empleado los cuales se encuentran debidamente sustentados.

#### **3.6. Obligaciones Fiscales**

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones generadas por la operación del giro normal del negocio con la Administración Tributaria y se registran los valores correspondientes a impuesto. La normativa Tributaria vigente en el país esta debidamente establecida en los procesos contables.

#### **3.7. Obligaciones Laborales**

Durante el periodo de operación de la Compañía no se ha estimado los beneficios a empleados como son la jubilación patronal y provisiones por desahucio. Para efectos de adopción de las normas internacionales se recomienda efectuar estos cálculos al periodo de adopción NIIF.

**VIGALTRAVEL CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2012**

---

**PATRIMONIO**

El detalle a Diciembre de 2012 es como se detalla a continuación:

- Capital Social	\$	1.000,00
- Reserva Legal	\$	438,14
- Utilidad del Ejercicio	\$	3.021,05
- Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$	34.706,24
- Perdida de Ejercicios Anteriores	\$	38.473,07
- Resultado Acum. Proveniente adopcion NIIF	\$	(1.356,28)

**CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social se encuentra registrado al valor contenido en la última Escritura de Capital determinado Octubre de 2011. Esta cuenta no es susceptible de afectación de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

**RESERVA LEGAL**

Los rubros correspondientes a las reservas están establecidos de acuerdo a la normativa legal vigente. Estas cuentas no son susceptibles de afectación de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

**RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Resultados acumulados de años anteriores, el valor presentado refleja los resultados de ejercicios anteriores los cuales son unos valores reales y no amerita el realizar ajustes por aplicación de NIIF.

**RESULTADO POR EFECTOS DE ADOPCION DE NIIF**

El saldo presentados en esta cuenta refleja el total de ajustes realizados por conversión de Estados Financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a normas Internacionales de Información Internacional NIIF.

**3. PANORAMA DE REVELACION**

En análisis anual de gestión correspondiente al 2012, se estima que el panorama y de proyección de ventas para el próximo ejercicio 2013 sea aumentado en un 18% en comparación a la gestión de un trimestre.

La posición financiera se consolidara en aspectos de manejo financiero y económico, permitiendo a la administración plantear objetivos de ventas e índices de gestión.

#### **4. ENTORNO FISCAL**

*Impuestos a la Renta,* Las compañías establecidas en Ecuador según la Ley de Régimen Tributario Interno están sujetas al impuesto sobre la renta vigente del 23% sobre las utilidades que se deciden distribuir entre los socios. En el periodo 2012 la empresa produjo un resultado antes de impuestos y participación impositiva por USD\$ 6.025,81

*Participación de los trabajadores,* La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula sobre los resultados individuales como un estimado o supuesto para poder observar el posible impuesto generado.