

Operadora de Turismo Estudiantil Wawa Tours Compañía Limitada

Estados Financieros

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de Diciembre de 2013

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

CONTENIDO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	¡Error! Marcador no definido.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	- 5 -
ESTADO DE RESULTADOS	- 6 -
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	- 6 -
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	- 6 -
1. <i>Información general</i>	- 7 -
2. <i>Bases de Presentación y Marco Regulatorio</i>	- 7 -
3. <i>Políticas Contables</i>	- 8 -
a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.....	- 8 -
b. Efectivo y equivalentes al efectivo	- 8 -
c. Deudores comerciales.....	- 8 -
d. Propiedades, planta y equipo	- 9 -
e. Deterioro del valor de los activos.....	- 9 -
f. Gastos por préstamos	- 10 -
g. Sobregiros y préstamos bancarios.....	- 10 -
h. Impuesto a las ganancias	- 10 -
i. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones.....	- 11 -
j. Provisiones	- 11 -
k. Patrimonio	- 11 -
l. Reconocimiento de ingresos.....	- 12 -
m. Gastos	- 12 -
n. Distribución de dividendos	- 12 -
o. Baja en cuentas	- 12 -
p. Registros contables y unidad monetaria.....	- 13 -
4. <i>Estimaciones y Criterios Contables</i>	- 13 -
a. Vida útil de Propiedades, Plantas y Equipos.	- 13 -
5. <i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	- 14 -
6. <i>Efectivo y Equivalentes de Efectivos</i>	- 14 -
7. <i>Patrimonio Neto</i>	- 14 -
8. <i>Hechos Posteriores</i>	- 14 -

Operadora de Turismo Estudiantil WAWA TOURS CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	DICIEMBRE 2013	DICIEMBRE 2012
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 2,096.20	\$ 201.95
Otras cuentas por cobrar	\$ 787.38	\$ 0.00
(-) Provisión cuentas incobrables y Deterioro	\$ 0.00	\$ 0.00
Inventarios	\$ 0.00	\$ 0.00
Servicios y Otros Pagos Anticipados	\$ 0.00	\$ 0.00
Activos por Impuestos corrientes	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,883.58	201.95
ACTIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO FIJO		
Muebles y Enseres	\$ 1,675.00	\$ 1,675.00
Equipo de Computación	\$ 3,200.00	\$ 3,200.00
Vehiculos	\$ 41,878.93	\$ 14,500.00
Otros propiedad planta y equipo	\$ 0.00	\$ 0.00
(-) Depreciación acumulada Propiedades, Planta y E	\$ -15,285.02	\$ -7,511.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	31,468.91	11,864.00
TOTAL ACTIVO	34,352.49	12,065.95
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por pagar	-4,538.20	-400.60
Obligaciones con Instituciones Financieras	-3,499.14	0.00
Otras obligaciones corrientes	-1,132.95	0.00
Otros pasivos corrientes	-9,407.37	-10,999.69
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-18,577.66	-11,400.29
PASIVO NO CORRIENTE		
Prestamos Largo Plazo	-15,894.41	0.00
Pasivo Diferido	0.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-15,894.41	0.00
TOTAL PASIVO	-34,472.07	-11,400.29
PATRIMONIO		
Capital Social	-400.00	-400.00
Aportes de Socios o Acc Futura Capitalizacion	0.00	-964.17
Reservas	0.00	0.00
Otros Resultados Integrales	0.00	0.00
Resultados Acumulados	-1,258.27	698.51
Resultados del Ejercicio (2013)	1,777.85	
TOTAL PATRIMONIO	119.58	-665.66

Operadora de Turismo Estudiantil WAWA TOURS CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS

CUENTAS	DICIEMBRE 2013	DICIEMBRE 2012
<u>Ingresos</u>	17,624.61	8,029.65
<u>Gastos</u>	18,150.88	8,764.97
Sueldos y Salarios que constituyen materia gravada II	6,977.24	2,046.66
Aporte a la Seguridad Social (incluye Fondo de reser	847.59	238.42
Mantenimiento y Reparaciones	459.00	1,312.64
Otros servicios	2,093.03	3,943.75
Depreciaciones	7,774.02	1,223.50
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses Bancarios Locales	1,251.58	0.00
Resultados	-1,777.85	-735.32

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

OPERADORA DE TURISMO WAWA TOURS CIA. LTDA.
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

COMPONENTES	CODIGO	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS	GANANCIAS ACUMULADA S	(-) PERDIDAS ACUMULADA S	PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	400.00	0	1258.27	0	-1777.85	(119.58)
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	400.00	964.17	36.81	-735.52		665.46
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES	990102						
CORRECCIONES DE ERRORES	990103						
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902	-	-964.17	1221.46	735.52	-1777.85	(785.04)
Aumento (Disminución de capital)	990201		-964.17	1221.46	735.52	-1777.85	(785.04)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

WAWA TOURS CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Flujo de efectivo por las actividades de operación:
 Clases de cobros por actividades operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios			17,624.61
	Ventas	17,624.61	
	Clientes	0.00	
Clases de Pagos por actividades de operación			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios			-6,498.23
	Costo de Ventas	0.00	
	Gastos	-10,635.83	
	Inventarios	0.00	
	Proveedores	4,137.60	
Otros pagos por actividades de operación			-1,246.75
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIÓN			<u>9,879.63</u>

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-27,378.93
Otras entradas (salidas) de efectivo		<u>0.00</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>-27,378.93</u>

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Aporte en efectivo por aumento de capital		0.00
Financiaci3n por prestamos a largo plazo		15,894.41
Pagos de prestamos		3,499.14
Otras entradas (salidas) de efectivo		<u>0.00</u>
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO		<u>19,393.55</u>

SUPERAVIT (DEFICIT) DEL PERIODO

+ Saldo inicial de Caja y equivalente de efectivo al inicio	201.95
= Saldo final de Caja y equivalente de efectivo al final	<u>2,096.20</u>
Variaci3n de Caja	<u>1,894.25</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general.

Operadora de Turismo Estudiantil Wawa Tours Cia. Ltda., Es una compañía limitada legalmente constituida, radicada en Ecuador, con RUC 1091733850001, ubicada en la Provincia de Imbabura, Ciudad de Ibarra, ubicada en la calle Grijalva No 5-60 y Bolívar, la compañía desempeña las actividades de turismo estudiantil y ofrece tours para personas nacionales y extranjeras..

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2013.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Los vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexadas hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

c. Deudores comerciales

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida del valor.

La mayoría de los Servicios se realizan al contado y si se realizan a créditos se las hacen con crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se

informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia de que sean recuperables. Si es así se reconocerá una pérdida por deterioro de dicho valor en los resultados.

d. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación. Vehículos, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio.

e. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo

de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIIF para PYMES.

g. Sobregiros y préstamos bancarios

La compañía presenta en el balance las obligaciones bancarias sin identificar las garantías en forma detallada

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

h. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

i. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

j. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

k. Patrimonio

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal.

Es obligatorio llevar un adecuado control para identificar conceptos por los cuales se incrementa el capital social; es decir, por nuevas aportaciones, aumento de accionistas, o capitalización de utilidades.

I. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios.

m. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención. y que sean giro del negocio.

n. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

o. Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

p. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil de Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos	TIEMPO AÑOS
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	5
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	10

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5. Propiedades, Planta y Equipo.

La composición del rubro y sus correspondientes saldos Brutos y depreciación acumulada, está agrupada por los siguientes conceptos:

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivos

Al 31 de Diciembre de 2013, la compañía cuenta con \$ 2096.20 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo

7. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2013, está representado por \$400,00 el mismo que se encuentra cubierto en el 100%.

b) Reservas

En el presente año como ha sido un periodo en el que se realizado los movimientos para legalizar su actividad por lo tanto no existe reservas, y se prevee que para el próximo periodo una vez afirmada la compañía se pueda generar mayores ingresos y utilidades para la compañía.

8. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y el 30 de mayo de 2014, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.