

ECUADOR ADVENTURE GEAR ECUGEAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 26 de marzo del 2014, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Su objeto social VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DEPORTIVOS.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los Estados Financieros-

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios -

Las ventas se realizan con condiciones de 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 objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Como única política a los distribuidores se les da un plazo de crédito de 60 días.

d) Inventarios

Se registran cuando se ingresa a la bodega los productos y su cálculo de costo está basado en el método de promedio ponderado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes de inventarios que han sufrido desgaste o son considerados obsoletos se reconocen como una pérdida y se ajusta el inventario real.

e) Activos fijos -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. 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) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad así también cuando se presta el servicio.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

g) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

h) Beneficiosa empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. Al ser el primer año de actividades de la compañía no se realizaron los cálculos y provisiones de jubilación patronal y desahucio, los mismos que se efectuaran en el año siguiente. Informar que al ser el primer año de funcionamiento las provisiones de jubilación y desahucio se realizaran en el segundo año de operación

i) 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 período de crédito promedio es de 30 días en las cuentas comerciales.

j) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde al saldo final de la cuenta bancaria conciliado con el estado de cuenta correspondiente y no refleja ninguna partida conciliatoria pendiente. El saldo es de \$ 2,040.31

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Corresponden a los valores pendientes de cobro a clientes según el siguiente detalle:

Fecha	Factura	Ciente	Valor
13/11/2014	122	ROMEMIT SA	597.55
19/11/2014	127	ROMEMIT SA	76.86
04/12/2014	134	ROMEMIT SA	1142.91
11/12/2014	135	ROMEMIT SA	155.9
TOTAL			1972.77

Todas estas facturas fueron cobradas en el año 2015.

NOTA 5 – ANTICIPOS FISCALES

El saldo final de \$452.25 pertenece a crédito tributario por concepto de Iva, el mismo que se compensará en los siguientes meses.

También existe el saldo de \$ 151.21 que corresponde a créditos de Impuesto a la renta que se compensará en este año con el pago del Impuesto respectivo.

NOTA 6 – INVENTARIOS

El saldo final de \$9,747.74 pertenece a la totalidad del Inventario al precio de costo, del cual se ha determinado que la rotación en venta.

Inventory	CANTIDAD	ALTA	MEDIA	BAJA
		DEMANDA	DEMANDA	DEMANDA
112001 (PROGOLD HELMET CLEANER 12/8)	9			45.27
112003 (2 oz Orange Seal Bike Shine)	12			31.68
112005 (Líquido Flat Attack 8oz)	22			79.20
2030 (Sellante para talleres 32 oz)	48	1,006.91		
24-850 (Freedom Tube 26 x 1.9-2.125 PV)	11			54.34
24-895 (Freedom Tube 29x1.9-2.125 PV 4)	12			59.28
28237 (Cinta Sellante 24mm - 60 yard)	32		450.60	
28238 (Valvulas Orange Seal 32 mm)	140		1,196.31	
30015 (Llanta Clement 29'er LXV 120t)	1		29.50	
30022 (Llanta Clement 27,5'er LXV 120)	1		42.00	
46410 (Sellante Refill con Inyec 8oz)	60		431.59	
669816PP (Progold Lubricante 16 Oz con)	68		633.15	
669828PPM (Progold Lubricante 4 Oz)	147	604.34		
7801P1PPM (ProGold Limpiador Toallitas Em)	276		151.22	
96631 (2 oz Orange Seal Slide)	57		141.21	
96641 (Kit Sellante MTB 24mm (Contien)	64	1,480.98		
96651 (Sellante Refill con Inyec 4oz)	101		475.36	
96661 (2-80mm RVC Valve Stems)	1		9.36	
96670 (Orange Seal Cinta Sellante 18mm - 12 yarda)	5		35.75	
96671 (Cinta Sellante 24mm - 12 yard)	45		290.90	
96691 (2-60mm RVC Valve Stems)	25		191.93	
96721 (Sellante Refill sin Inyec 4oz)	216	725.31		
96731 (Sellante Refill sin Inyec 8oz)	125	779.53		
A233 (3L Shape-Shift Reservoir)	1			19.34
A310 (1L Shape-Shift Reservoir)	1			16.58
B130B (25oz, Wooly Insulated Bottle)	8			53.04
B131B (21oz, Wooly Insulated Bottle)	7			42.56
P001 (Bar Rearview Mirror Black 1/p)	5			108.75
P002 (Rearview Mirror Black.1/ Single)	5			78.75
SG001 (Cintas Gutur Smoke Gris)	20		140.00	
SG002 (Cintas Gutur Hydro Azul)	25		175.00	
SG003 (Cintas Gutur Frost Blanco)	24		168.00	
	1,574	4,597.07	4,561.88	588.79

NOTA 7 - ACTIVOS FIJOS

Composición:

	USD	Tasa anual de depreciación	Valor Residual
		%	%
Equipos de Computacion y Software	300	33	No Aplica
Menos: depreciación acumulada	(25)		

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones por pagar a los proveedores de la Compañía al 31 de diciembre del 2014,

	<u>Fecha</u>	<u>Num</u>	<u>Valor</u>
AUDITING FIRM			
	01/12/2014	FC611	<u>275.00</u>
Total AUDITING FIRM			275.00
GRIJALVA RAMIA XAVIER			
	01/12/2014	FC276	254.00
	18/12/2014	FC277	<u>254.00</u>
Total GRIJALVA RAMIA XAVIER			508.00
OVERNIGHT SOLUTIONS			
	03/11/2014		621.37
	03/11/2014	FC10600	511.50
	03/12/2014	FC10632	<u>23.80</u>
Total OVERNIGHT SOLUTIONS			1,156.67
PABLO RUEDA			
	23/09/2014	FC254	<u>338.00</u>
Total PABLO RUEDA			338.00
POLIT & POLIT ABOGADOS			
	20/11/2014	FC1383	351.07
	20/11/2014	FC1231	<u>291.75</u>
Total POLIT & POLIT ABOGADOS			642.82
TOTAL			<u><u>2,920.49</u></u>

NOTA 9- BENEFICIOS SOCIALES

Corresponden a los pagos pendientes de sueldo de noviembre y diciembre del Gerente General que por falta de flujo no se han cancelado.

NOTA 10- IM PUESTOS POR PAGAR

IESS

Pertenece al pago mensual que se realiza por concepto de aporte al less del Gerente General.

RETENCIONES DE IM PUESTO A LA RENTA

Son las retenciones que se realizaron a los proveedores en el mes de diciembre que se cancelaron en el mes de enero por un valor total de \$57.02

NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

Está compuesto por un capital de \$800,00 de los cuales consta como capital no pagado por los socios de \$600.00, los mismos que deberían cancelarse para cumplir con las obligaciones a la Superintendencia de Compañías.

SOCIO	PARTICIPACIONES	CAPITAL US\$	PORCENTAJE %
CALLE ENRIQUEZ PABLO ESTEBAN	240	240	30.00%
MIÑO ROJAS.JORGE MARCELO	240	240	30.00%
YCAZA J.JON ENRIQUE GUILLERMO	320	320	40.00%
TOTALES	800	800	100%

NOTA 12- RESERVAS FACULTATIVAS

Los aportes de los socios fueron contabilizados como reservas facultativas de acuerdo a lo dispuesto por ustedes en Junta realizada el 10 de diciembre del 2014 y queda con la siguiente distribución:

SOCIO	APORTE	PORCENTAJE %
CALLE ENRIQUEZ PABLO ESTEBAN	4,638.52	30.00%
MIÑO ROJAS.JORGE MARCELO	4,638.52	30.00%
YCAZA J.JON ENRIQUE GUILLERMO	6,184.70	40.00%
TOTALES	15,461.74	100%

NOTA 13 – RESULTADOS

El resultado del balance al 31 de diciembre refleja una pérdida de \$5,119.24.

La pérdida reflejada en el año 2014 se debe a que no se pudieron realizar las ventas previstas y aunque la utilidad operacional es del 32.6% \$ 5.582,19 los gastos de constitución de compañía que fueron \$1.020,00 más los costos por auspicios de competencias \$1.928.19 y promoción y publicidad por \$ 1.098,76 generaron la pérdida mostrada en el balance ya que fueron gastos no presupuestados a inicios de año.

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de Marzo del 2015) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gustavo Soria', is positioned above the printed name and title.

GUSTAVO SORIA
CONTADOR GENERAL
ECUADOR ADVENTURE GEAR ECUGEAR S.A.