

ECOTRAINTOURS – ALAUSI SERVICIOS TURISTICOS CIA. LTDA.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

La Compañía se constituyó mediante escritura pública, el 19 de octubre del 2014 es inscrita en el Registro de la propiedad del Cantón Alausí el 31 de noviembre del 2014 Al 31 de diciembre de 2014 su capital social asciende a US\$ \$ 1000

Su actividad es realizar actividades de agencias de viaje y operadora de turismo.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los Estados Financieros de **ECOTRAINTOURS – ALAUSI SERVICIOS TURISTICOS CIA. LTDA.** se han elaborado 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). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. Al 31 de diciembre del 2015 el valor es de \$258.53 que reposa en caja general

2.4 Propiedad, mobiliario, vehículos y equipo

La propiedad, mobiliario, vehículos y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo del mobiliario, vehículos y equipo menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con las siguientes tasas de depreciación anual:

Muebles y enseres	10%
-------------------	-----

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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, mobiliario, vehículos y equipo en forma anual.

2.5 Propiedad, mobiliario, vehículos y equipo

Retiro o venta de propiedad, mobiliario, vehículos y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por cobrar y por pagar

Las cuentas y documentos por cobrar y por pagar son registradas a su valor razonable.

2.7 Impuestos

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período para el año 2012 y 2011 es del 23% y 24%, respectivamente.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2012 el saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos (23% en el año 2011).

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.9 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

(3) Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, establece el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales Financieras – NIIF por las compañías y entes que se encuentren bajo vigilancia de este organismo de control.

En función de la resolución citada, la Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. A partir del 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES.

Para la aplicación de la NIIF para las PYMES, la Compañía definió como su período de transición en el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

La aplicación de la NIIF para las PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondiente al año 2011 cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros; la incorporación del estado de resultados integral; y, un incremento significativo de la información incluida en las Notas explicativas a los estados financieros.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 01 de enero del 2012.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF para las PYMES sección 35.

Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (continuación)

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

5.2. Vida útil de la propiedad, vehículos y equipos

Como se describe en la Nota 2.5, la Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario, vehículos y equipos al final de cada período anual

NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	En USD \$ dólares
El detalle de esta cuenta es como sigue:	
Caja Chica	0,00
Caja General	258,59
Total	258,59
NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
El detalle de esta cuenta es como sigue:	
Cred.Tribut.a favor empresa (IVA)	7.25
Cred.Tribut.a favor empresa (RENTA) 2014	41.30
Total	48.55
NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-	
La Propiedad, Planta y Equipo constituye lo siguiente:	
MUEBLES Y ENSERES	
Muebles y Enseres	3.710,00
Dep. Acum.Muebles y Enseres	-139,13
MAQUINARIA Y EQUIPO	
Equipo de computación	3.498,00
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-469,66
VEH.EQ.DE TRANSP.Y EQ.CAMINERO MOVIL	
Veh.eq.de transp.y eq.caminero movil	2.400,00
Dep.Acum.Veh.eq.de transp.y eq.caminero movil	-160,00
TOTAL	8.839,22

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS	
El detalle de esta cuenta es como sigue:	
Otros activos no corrientes	1.480,42
Total	1.480,42

PASIVOS	
NOTA 10 – CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	
Las cuentas por pagar son como sigue:	
Proveedores	3.500,00
TOTAL	3.500,00
CON EL IEES	159,20
BENEFICIOS EMPLEADOS	1.334,70
TOTAL	1.493,902
OTROS	60,00
TOTAL	60,00
NOTA 11 – PATRIMONIO	
Capital Social	
El capital social de la compañía es de US\$ 1000 dividido en 1000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una. El detalle de los accionistas de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:	
Accionista	
Merchán Cevallos Mauricio Santiago	990,00
Merchán Cevallos Paul Martin	10,00
TOTAL	1000,00

Reservas y Resultados Acumulados	
Registra los valores que fueron producto de resultados de ejercicios financieros anteriores y que afectan al Patrimonio de la compañía.	
Las cuentas son como sigue:	
Reserva Legal	0,00
Pérdidas Acumuladas	-6515.60
Utilidades Acumuladas	
TOTAL	-6515.60
NOTA 12 -INGRESOS	
Registra los valores que ingresan producto de la prestación de servicios.	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.871,21
Otros Ingresos	0
TOTAL	9,871,21
NOTA 13- GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS	
Un detalle de los principales Gastos Operativos y Administrativos es como sigue:	
Gastos Administrativos	16.387,81
Gastos Financieros	0,00
Otros Gastos	0,00
TOTAL	16.387,81
NOTA 14 - UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	
Registra la Utilidad o Pérdida que tiene la compañía.	
Pérdida del período Neta	6.515,00
TOTAL	6.515,00

(15) Patrimonio

Capital Social

El capital social de la Compañía corresponde a mil dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 1000)

(16) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de presentación de los informes financieros, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(17) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y han sido presentados para la aprobación de los Accionistas en los plazos establecidos por Ley.



**Merchán Cevallos Mauricio Santiago
Gerente General**



**Rosa Elena Benalcázar Nájera
Contador**