

ECUAGENETOIRS CIA. LTDA.

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS

Nota 1. INFORMACION DE LA COMPAÑIA

Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- Nota 2.1** Bases de Presentación
- Nota 2.2** Moneda de presentación y moneda funcional
- Nota 2.3** Clientes-Cuentas Por Cobrar
- Nota 2.4** Provisión Cuentas Incobrables
- Nota 2.5** Propiedad Planta y Equipo
- Nota 2.6** Depreciación
- Nota 2.7** Reconocimiento del Ingreso
- Nota 2.8** Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

Nota 3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Nota 3.1** Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Nota 3.2** Servicios y Otros Pagos Anticipados
- Nota 3.3** Activos por Impuestos Corrientes
- Nota 3.4** Propiedades Planta y Equipo
- Nota 3.5** Cuentas y Documentos por Pagar
- Nota 3.6** Obligaciones con Instituciones Financieras
- Nota 3.7** Participación trabajadores
- Nota 3.8** Impuesto a la Renta
- Nota 3.9** Provisiones Empleados
- Nota 3.10** Patrimonio
- Nota 3.11** Ganancias antes de impuestos
- Nota 3.12** Ingresos de Actividades Ordinarias
- Nota 3.13** Otros ingresos de Actividades Ordinarias
- Nota 3.14** Costos Financieros

ECUAGENETOIRS CIA. LTDA.

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS

Nota 1. INFORMACION DE LA COMPAÑIA

Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- Nota 2.1** Bases de Presentación
- Nota 2.2** Moneda de presentación y moneda funcional
- Nota 2.3** Clientes-Cuentas Por Cobrar
- Nota 2.4** Provisión Cuentas Incobrables
- Nota 2.5** Propiedad Planta y Equipo
- Nota 2.6** Depreciación
- Nota 2.7** Reconocimiento del Ingreso
- Nota 2.8** Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

Nota 3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Nota 3.1** Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Nota 3.2** Servicios y Otros Pagos Anticipados
- Nota 3.3** Activos por Impuestos Corrientes
- Nota 3.4** Propiedades Planta y Equipo
- Nota 3.5** Cuentas y Documentos por Pagar
- Nota 3.6** Obligaciones con Instituciones Financieras
- Nota 3.7** Participación trabajadores
- Nota 3.8** Impuesto a la Renta
- Nota 3.9** Provisiones Empleados
- Nota 3.10** Patrimonio
- Nota 3.11** Ganancias antes de impuestos
- Nota 3.12** Ingresos de Actividades Ordinarias
- Nota 3.13** Otros ingresos de Actividades Ordinarias
- Nota 3.14** Costos Financieros

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, la compañía tuvo un total de 1 empleado en ventas.

Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de los estados financieros de la compañía basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, dichas políticas requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

Nota 2.1 Bases de Presentación

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Ecuagenetours Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2013, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las Políticas Contables mas importantes se detallan a continuación y las notas a los estados Financieros se establecen en la nota 3.

Nota 2.2 Moneda de Presentación y Moneda Funcional

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar Estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Clientes - Cuentas Por Cobrar

La compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con un plazo de hasta 60 días a compañías y personas naturales.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.4 Provisión Para Cuentas Incobrables

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por mas de 3 años. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultado.

Nota 2.5 Propiedad Planta y Equipo

Para que un bien adquirido sea registrado dentro de Propiedad Planta y Equipo deberá cumplir con las siguientes condiciones:

- Exista probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- El monto mínimo es de USD \$ 100.00 (sin incluir el impuesto al valor agregado - IVA) los bienes por montos inferiores a dicho monto se registraran como gasto en el periodo en el que se hayan adquirido, siempre destinados al giro ordinario del negocio.
- Tengan como mínimo de permanencia dentro de la compañía (2 años)

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad planta y equipo, y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad, si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, este se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable.

Las perdidas y ganancias originadas por la venta de propiedad planta y equipo se calcularan comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado del periodo en el que se incurren.

Se establece que la depreciación de los activos se registrara dependiendo la fecha en la que se adquiere, es decir, si un activo se adquiere del primero hasta el quince la depreciación correrá en ese mes, caso contrario la depreciación comenzara a correr desde el mes siguiente.

Nota 2.6 Depreciación

La compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipo bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que le activo representa para la compañía.

Nota 2.7 Reconocimiento del Ingreso

La compañía reconoce como ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de estos a cambio de un Valor Razonable, el cual a mas de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada periodo contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los ingresos ordinarios proceden de: Venta Tours. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio.

Nota 2.8 Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo según cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales durante el periodo económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representan el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo altamente líquidos; se encuentra debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

Sector Llampasay, Km 2 Vía Gualaceo - Cuenca, Gualaceo, Azuay
Telf. 07 2255237

www.ecuagenera.com

Telefax: 07 2255236

CUENTA	2012	2013
Caja Chica	-	67,94
Banco Pichincha C.A	-	2.650,36
TOTAL:	-	2.718,30

Nota 3.2 Servicios y Otros Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipo realizados a proveedores y Seguros pagados por anticipado.

CUENTA	2012	2013
Anticipo a Proveedores	3.950,00	450,00
Seguros pagados por anticipado	-	474,91
TOTAL:	3.950,00	924,91

Los anticipos a proveedores una vez que los mismos han cumplido en el 2013 con la entrega de los bienes y equipos la cuenta disminuye, siendo mayor su valor en el 2012.

Nota 3.3 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa Generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuestos a la renta como de retenciones en la fuente de IVA, los mismos que cuentan con saldos a favor de Ecuagenetours Cía. Ltda.

CUENTA	2012	2013
Retenciones de Impuesto a la Renta realizadas a Ecuagenetours	-	11,00
Retenciones de IVA realizadas a Ecuagenetours	-	-
Crédito Tributario por IVA	4.087,02	2.251,20
TOTAL:	4.087,02	2.262,20

Nota 3.4 Propiedades Planta y Equipo

Condiciones para registrar dentro de Propiedad, Planta y Equipo

Para que un bien adquirido sea registrado dentro de propiedad planta y equipo deberá cumplir con las siguientes condiciones:

- ✓ Exista probabilidad que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ El monto mínimo es de US\$100.00 (sin incluir el Impuesto al Valor Agregado-IVA); los bienes por montos inferiores a dicho monto se registrarán como gasto en el período en el que se hayan adquirido.
- ✓ Tengan como mínimo de pertenencia dentro de la compañía un periodo contable (1 año).

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que esta compuesto que se detalla a continuación:

CUENTA	2012	2013
Equipo de Computación	500,00	500,00
Vehículos, Equipos de Transporte	82.812,50	82.812,50
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	83.312,50	83.312,50
(-) Depreciación Acumulada	15.624,69	29.124,76
SALDO AL FIN DEL PERIODO:	67.687,81	54.187,74

Nota 3.5 Cuentas y Documentos por Pagar

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su cumplimiento, adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores por materias primas y proveedores por bienes y servicios, nomina por pagar, retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre incluyen:

CUENTA	2012	2013
Proveedores	8.925,44	14.417,14
Nomina por Pagar	-	96,70
Retenciones efectuadas al trabajador por prestamos al IESS	-	-
IESS por Pagar	-	22,92
Con Administración Tributaria	499,52	821,29
TOTAL PROVEEDORES	9.424,96	15.358,05

Nota 3.6 Obligaciones con Instituciones Financieras

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

A continuación detalle de obligación con Instituciones Financieras:

CUENTA	2012	2013
Sobregiro Contable Banco Pichincha	4.233,86	-
SALDO DE LA DEUDA A DICIEMBRE DE 2013	4.233,86	-

Nota 3.7 Participación trabajadores

Son las obligaciones pendientes de pago a los empleados de la empresa.

No se genero esta obligación con los empleados porque el resultado del ejercicio fue perdida.

CUENTA	2012	2013
15% Participación Trabajadores	-	-
TOTAL:	-	-

Nota 3.8 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta del año 2012 fue de \$ 499,52 para el año 2013 no se genero por cuanto el resultado económico fue una perdida.

CUENTA	2012	2013
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	2.804,18	-
(+) Gastos no deducibles	91,61	25,84
TOTAL PARCIAL	2.895,79	-
(-) Amortización de Perdidas	723,95	-
(-) 150% Deducción especial por Discapacidad 150%	-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	2.171,84	-
22% Impuesto a la Renta	499,52	-

Nota 3.9 Provisiones Empleados

Incluye la porción no corriente de 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.

CUENTA	2012	2013
Decimo Tercer Sueldo	-	8,89
Decimo Cuarto Sueldo	-	8,83
Vacaciones	-	4,42
TOTAL:	-	22,14

Nota 3.10 Patrimonio

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

CUENTA	2012	2013
Participaciones autorizadas y pagadas	3.000,00	3.000,00
Aportes futura capitalización	2.500,00	2.500,00
Reserva Legal	79,04	79,04
Ganancias Acumuladas	1.501,67	1.501,67
Perdidas Acumuladas	- 4.934,70	- 4.934,70
Resultados Acumulados NIIF	-	-
Otras Reservas	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-2.733,05
SALDO A DICIEMBRE:	2.146,01	- 587,04

Nota 3.11 Ganancias antes de impuestos

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

CUENTA	2012	2013
Ventas de Tours	36.257,29	25.692,86
TOTAL INGRESOS	36.257,29	25.692,86
(-) Gastos de Ventas	30.910,79	24.288,20
(-) Gasto de Administración	2.479,96	4.105,88
(-) Gastos Financieros	62,36	31,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	2.804,18	- 2.733,05

Nota 3.12 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de Tours que se relaciona a esta actividad.

CUENTA	2012	2013
Venta de Tours	36.257,29	25.692,86
TOTAL VENTAS	36.257,29	25.692,86

Nota 3.13 Otros ingresos de Actividades Ordinarias

Otros ingresos incluyen saldos por redondeo en factura de venta como por otros conceptos relacionados con el giro del negocio.

Nota 3.14 Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por el pago de comisiones al Banco Pichincha.

CUENTA	2012	2013
Intereses y Comisiones	62,36	31,83
TOTAL	62,36	31,83



GERENTE GENERAL
SUAREZ AGUILAR INGRID PRAXI
CI/RUC: 1103035018



CONTADOR GENERAL
SUAREZ AGUILAR KELVIN FABRICIO
CI/RUC: 0703168773001

ECUAGENETOURS CIA. LTDA.
RUC # 1150369346001
Gualaceo - Ecuador