

ECUAGENETOURS CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014 (EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS E.U.A)

1 ACTIVIDAD ECONOMICA

(a) Constitucion

Ecuagenetours Cia Ltda., Compañía de Responsabilidad Limitada, fue constituida en fecha 06 de Junio de 2007 ante el Notario Primero del Canton Gualaceo, provincia del Azuay, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución Aprobatoria No. 07.C. DIC 448, bajo expediente No. 2122, emitida en fecha 06 de Junio de 2007, e inscrita en el Registro de la Mercantil, y bajo el numero 1649 del Registro de Repertorio, en fecha 24 de Agosto de 2007.

(b) Actividad Economica

Compañía que tiene por objeto social, la realización de las actividades propias de las Agencias de Viajes en sus dos formas, tanto internacionales como operadoras de turismo, especialmente las siguientes: a) La mediación en la reserva de plazas y venta de boletos en toda clase de medios de transporte locales e internacionales; b) La reserva, adquisición y / o de alojamiento y servicios turísticos, boletos o entradas a todo tipo de espectáculos, museos, monumentos y áreas protegidas en el país y en el exterior; c) La organización promoción y venta de los denominados paquetes turísticos, entendiéndose como tales el conjunto de servicios turísticos (manutención, transporte, alojamiento, etcétera) , ajustados o proyectados a solicitud del cliente, a un precio preestablecido para ser operados dentro y fuera del territorio nacional; d) La prestación y/o intermediación de servicios de transporte.

La empresa se encuentra estratégicamente ubicada en el Canton Gualaceo (Km 2 via a Cuenca) provincia del Azuay, Pudiendo establecer agencias o sucursales en cualquier lugar del país, previo el cumplimiento de los requisitos legales correspondientes.

(c) Aprobacion de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados a la Junta Universal de Socios para la aprobación de su emisión, y luego puestos en consideración de la Junta General de Socios que se realizara dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva, los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron aprobados por la Junta Universal de Socios de fecha 16 de marzo de 2016.

(d) Transacciones Importantes

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

(e) Distribucion geográfica

Al 31 de diciembre de 2015, la compañía tiene 1 tiendas abierta (2014: 1) en 1 ciudad, según la siguiente distribución geográfica:

Un instrumento financiero es cualquier contrato que de lugar a un activo financiero en una entidad y aun pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la entidad se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalentes a efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los valores de deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales 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.

Los acreedores comerciales y préstamos bancarios representan los pasivos financieros de la compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. De existir valores de los acreedores comerciales o préstamos bancarios denominados en moneda extranjera, se convierten a dólares de los Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Por lo anterior, de presentarse ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera, se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. Los gastos por intereses de los préstamos bancarios se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

(c) Valoración de Inventarios

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los inventarios físicos se realizarán nutridamente y serán medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para el efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

(d) Baja o Retiro de Inventarios

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el período en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

(e) Propiedades, 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)

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 correra en ese mes, caso contrario la depreciación comenzara a correr desde el mes siguiente.

La depreciación de 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.

Rubro	Porcentaje (%)
Edificios	3 al 5
Maquinaria y equipos	5 al 10
Muebles y enseres	5 al 10
Vehiculos	15 al 20
Equipo de Computacion	25 al 33

Los terrenos no se deprecian. 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) Beneficios a Empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados esta relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio a los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores . Los pasivos por beneficios post-empleo: Jubilacion patronal y

desahucio, son registrados en los resultados , en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

(g) Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico, debiendo entender por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencias y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% (dos terceras partes del derecho) será destinado a todos los trabajadores, y el 5% (una tercera parte) restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a las normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

(h) Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción .

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) Señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción , se registraran como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal , la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

(i) 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 más 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.

CUENTA	2015	2014
Cuentas por Cobrar Clientes	25.527,00	9.700,00
Otras Cuentas por Cobrar	28.100,00	31.000,00
TOTAL:	53.627,00	40.700,00

Las facturas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, están denominadas principalmente en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La compañía evalúa los límites de crédito de sus nuevos clientes a través de un análisis financiero interno de su experiencia crediticia, y asigna límites de crédito por clientes. Estos límites son revisados constantemente.

Al 31 de diciembre de 2015, la compañía mantiene cuentas por cobrar dentro de los plazos de vencimiento por USD 25.527,00 (2014: USD 9.700,00)

6. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Los saldos de los gastos pagados por anticipado para los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 son:

CUENTA	2015	2014
Anticipo a Proveedores	-	807,59
Arriendos Pagados por anticipado	-	-
Seguros pagados por anticipado	-	-
TOTAL:	-	807,59

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

Los anticipos a proveedores una vez que los mismos han cumplido en el 2014 con la entrega de los bienes y equipos la cuenta disminuye.

7. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de activos por impuestos corrientes, esta compuesto por:

CUENTA	2015	2014
Credito Tributario por Impuesto a la Renta año 2013	-	-
Retenciones de Impuesto a la Renta realizadas a Ecuagenetours	63,13	209,74
Retenciones de IVA realizadas a Ecuagenetours	-	-
Credito Tributario por IVA	-	-
TOTAL:	63,13	209,74

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 IVA, los mismos que cuentan con saldos a favor de Ecuagenetours Cia. Ltda.

8. Propiedades Planta y Equipo

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el movimiento de las propiedades, planta y equipo es como sigue:

CUENTA	2015	2014
Equipo de Computacion	500,00	500,00
Vehiculos, Equipos de Transporte	29.455,36	29.455,36
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	29.955,36	29.955,36
(-) Depreciacion Acumulada	13.164,86	10.305,55
SALDO AL FIN DEL PERIODO:	16.790,50	19.649,81

La Compañía emplea el modelo de costo para la medición de sus partidas de propiedades, planta y equipo. Actualmente, no existen partidas de propiedades, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación. La Administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de vida útil de las propiedades, planta y equipo, y en su opinión al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipo.

La Administración tiene formalizadas pólizas de seguro, de conformidad con las políticas establecidas por la Presidencia para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de sus propiedades, plantas y equipo, entendiendo que dichas pólizas cubren de manera suficiente los riesgos a los que están sometido. Por los periodos 2015 y 2014, la Compañía no capitalizó intereses por préstamos debido a que los préstamos mantenidos en dichos periodos no son directamente atribuibles a la adquisición, construcción, o producción de activos calificados.

9. 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, nómina por pagar, retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre incluye:

CUENTA	2015	2014
Proveedores	13.299,94	10.198,38
Nomina por Pagar	1.760,75	1.834,08
Retenciones efectuadas al trabajador por prestamos al IESS	-	-
IESS por Pagar	384,62	509,53
Con Administracion Tributaria	1.596,32	1.677,96
TOTAL PROVEEDORES	17.041,63	14.219,95

10. 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	2015	2014
Sobregiro Contable Banco Pichincha	308,81	-
SALDO DE LA DEUDA A DICIEMBRE DE 2014	308,81	-

11. Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta del año 2014 fue de \$ 1.086,71 en tanto que para la utilidad generada en el año 2015, luego de la conciliación tributaria en la que se agregan los gastos no deducibles \$ 576,28. De acuerdo al régimen tributario el impuesto se aplica el 22% de la utilidad conciliada \$ 576,89 cuyo cálculo se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2015	2014
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	2.920,00	5.551,07
(+) Gastos no deducibles	576,28	1.035,07
TOTAL PARCIAL	3.496,28	6.586,14
(-) Amortización de Perdidas	874,07	1.646,53
(-) 150% Dedución especial por Discapacidad 150%	-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	2.622,21	4.939,61
22% Impuesto a la Renta	576,89	1.086,71

12. 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 a la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

CUENTA	2015	2014
Decimo Tercer Sueldo	343,67	122,97
Decimo Cuarto Sueldo	201,10	202,01
Vacaciones	839,02	195,05
Jubilacion Patronal	-	-
Desahucio	-	-
TOTAL:	1.383,79	520,03

13. Participacion trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código de Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio se calcula el 15% de participación trabajadores, que da un total de \$ 515,29

Utilidad antes Participacion Trabajadores \$ 3.435,29 x 15% = \$ 515,29

CUENTA	2014	2014
15% Participacion Trabajadores	515,29	979,60
TOTAL:	515,29	979,60

14. 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	2015	2014
Participaciones autorizadas y pagadas	-3.000,00	-3.000,00
Aportes futura capitalizacion	-12.500,00	-12.500,00
Reserva Legal	-73,45	-79,04
Ganancias Acumuladas	-4.178,61	-1.501,67
Perdidas Acumuladas	7.667,75	7.667,75
Resultados Acumulados NIIF	-	-
Otras Reservas	-	-
Resultado del Ejercicio	-3.435,29	-6.530,67
SALDO A DICIEMBRE:	-15.519,60	-15.943,63

15. Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo la ley de Compañías consta con un porcentaje de 5%, cuyo valor es de \$ 73,45

Utilidad Antes de Reserva Legal \$ 1.469,04 x 5% = \$ 73,45

16. Ganacias 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	2015	2014
Ventas de Tours	63.342,49	42.224,24
TOTAL INGRESOS	63.342,49	42.224,24
(-) Gastos de Venta	59.161,96	33.708,18
(-) Gastos de Administracion	726,60	1.985,39
(-) Gastos Financieros	18,64	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	3.435,29	6.530,67

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

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

CUENTA	2015	2014
Ventas de Tours	63.342,49	42.224,24
TOTAL VENTAS	63.342,49	42.224,24

18. Otros ingresos de Actividades Ordinarias

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

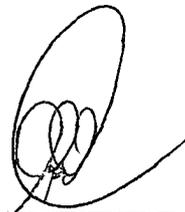
19. Costos Financieros

CUENTA	2015	2014
Intereses y Comisiones	18,64	-
TOTAL	18,64	-

Los costos financieros corresponden a los gastos normales de operación de la cuenta corriente.



REPRESENTANTE LEGAL
SUAREZ AGUILAR INGRID PRAXI
CI/RUC: 1103035018



CONTADOR GENERAL
SUAREZ AGUILAR KELVIN FABRICIO
CI/RUC: 0703168773001

ECUAGENETOURS CIA. LTDA.
RUC # 0190369846001
Gualaceo - Ecuador

Sector Llampasay, Km 2 Via Gualaceo - Cuenca, Gualaceo, Azuay
Telf: 07 2255237

Telefax: 07 2255236

www.ecuagenera.com