

ECUAGENETOURS CIA.LTDA.

NOTAS Y POLITICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDICE

Notas

Nota 1.	Información de la compañía.
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.
Nota 2.1	Bases de presentación.
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.
Nota 2.3.1.	Depreciación.
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.
Nota 2.5.	Clientes.
Nota 2.6.	Provisión Incobrables
Nota 2.7.	Reconocimiento del Ingreso
Nota 2.8.	Reconocimiento del Ingreso.
Nota 2.9	Restricción Al Pago de Dividendos
Nota 2.9.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Nota 3.1	Efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 3.2	Activo Financiero
Nota 3.2	Otros ingresos
Nota 3.3	Pagos anticipado
Nota 3.4	Activo por impuestos corrientes
Nota 3.5	Propiedad Planta y Equipo
Nota 3.6	Obligaciones Bancarias
Nota 3.7	Cuentas por Pagar
Nota 3.8	Obligaciones con Empleados
Nota 3.9	Participación Trabajadores
Nota 3.10	Impuesto a la Renta
Nota 3.11	Reserva Legal
Nota 3.12	Patrimonio
Nota 3.13	Ingresos de Actividades Ordinarias
Nota 3.14	Ganancias antes de Impuestos

ECUAGENETOURLS CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1. Información de la Compañía

Constitución

Ecuagenetours Cia Ltda., se constituyó en la ciudad de Gualaceo provincia del Azuay, República del Ecuador el 06 de Junio de 2007 mediante Escritura Pública con la Denominación Ecuagenetours Cia Ltda, el gobierno y administración esta conformado por la Junta General de Socios, Gerente, Presidente, Vicepresidente y Staff.

Objeto social

Su objetivo principal es 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 compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190369846001 y su dirección electrónica es cites@ecuagenera.com

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay ciudad de Gualaceo, Parroquia Gualaceo, Av principal Km2 vía a Cuenca Sector Llampasay.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

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 más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

ECUAGENETOURS CIA.LTDA.

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 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

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 de 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 período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos 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, equipos 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 el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 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.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. 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.

ECUAGENETOURS CIA.LTDA.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con un plazo de hasta 60 días.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. 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 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

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 éstos 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.

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

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de Paquetes de Turismo receptivo.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el 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 ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del período contable.

Nota 2.9 Restricción Al Pago De Dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre prestamos, no pueden pagarse dividendos en la medida que reduzcan el saldo de las utilidades acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los prestamos.

ECUAGENETOIRS CIA.LTDA.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Este rubro esta conformado por :

CUENTA	2016	2017
Caja General	-----	-----
Caja Chica	63.94	63.94
Banco Pichincha	15704.93	-----
TOTAL:	15768.87	63.94

- El efectivo en Caja Chica es por saldo al 31 de diciembre de 2017.

- La compañía controla las cuentas corrientes mediante la elaboración mensual de conciliaciones bancarias, evidenciándose que existe concordancia entre lo registrado en libros y los estados de cuenta.

Nota 3.2 Activo Financiero

Este rubro esta conformado por :

CLIENTES	SALDO
Generos Ecuatorianos Ecuagenera Cia Ltda	80.150.00
TOTAL DE ACTIVO FINANCIERO	80150.00

Corresponde a prestamos realizados a la compañía Generos Ecuatorianos Ecuagenera Cia Ltda;

Nota 3.3 Pagos Anticipados

Este rubro esta conformado por:

CUENTA	2016	2017
Anticipos a Proveedores	1709.06	867.38
TOTAL:	1709.06	867.38

Anticipo a proveedores: Corresponde a los valores que se entregan para la adquisición de mercadería o prestación de servicios que se van liquidando posteriormente.

Nota 3.4 Activos por Impuestos Corrientes

Este rubro esta conformado por :

CUENTA	2016	2017
Retenciones de Impuesto a la Renta Realizadas a Ecuagenetours Cia. Ltda	-----	684.64
TOTAL:	-----	684.64

ECUAGENETOIRS CIA.LTDA.

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Ecuagenetours Cía. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

Nota 3.5 Propiedades, planta y equipo

Este rubro esta conformado por:

CUENTA	2016	2017
Vehículos	-----	25.781,70
Equipo de Oficina (computo)	100.00	100.00
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	100.00	25.881.70
(-) Depreciación Acumulada	-----	-375.56
SALDO AL FINAL DE PERIODO	100.00	25.506.14

Propiedad Planta y Equipo: Para el 31 de diciembre de 2017 se incremento en \$ 25.781,70 en el rubro vehiculo.

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: vehículos, equipo de cómputo, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a las políticas de la empresa y en estricto cumplimiento a la normativa tributaria.

% Tasa Anual Depreciacion

Vehículos	20
Equipo de Oficina (computo)	33.33

Nota 3.6 Obligaciones con Instituciones Financieras

Este rubro esta conformado por.

CUENTA	2016	2017
Sobregiro Contable Banco Pichincha	-----	1791.63
Visa Banco Pichincha	255.73	59.77
TOTAL:	255.73	1851.40

Los prestamos estan debidamente registrados y cuentan con su debido contrato el cual define tablas de amortización, intereses, fechas de vencimiento, plazos, ect., los mismos que estan siendo cumplidos a cabalidad de acuerdo a los registros contables.

Nota 3.7 Cuentas por pagar

Este rubro esta conformado por:

CUENTA	2016	2017
Proveedores por Bienes y Servicios	147.52	33.650.26
Anticipo de Clientes	20223.56	33.401.88
TOTAL:	20371.08	67.052.14

ECUAGENETOURS CIA.LTDA.

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de bienes y servicios, así como anticipos de clientes por cuanto aún no se ha ejecutado la entrega de los servicios objeto del anticipo.

NOTA 3.8 Obligaciones con Empleados

Este rubro esta conformado por:

CUENTA	2016	2017
Sueldos por Pagar	2354.23	1915.35
IESS por Pagar	540.68	691.36
Décimo Tercer Sueldo	146.10	99.71
Décimo Cuarto Sueldo	290.74	183.31
Vacaciones	667.29	1592.67
TOTAL:	3999.04	4482.40

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que los valores pagados en las planillas de IESS de enero a diciembre de 2017 han sido calculados de manera correcta y coinciden con la información registrada y firmada por los empleados en los roles de pago.

Las provisiones por concepto de decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

Nota 3.9 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2017.

Utilidad Neta:

$29.741,98 \times 15\% = 4.461,30$ Participación Trabajadores

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.10 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2017, refleja un incremento en ventas las mismas que generan un pago de Impuesto la renta de \$4.735,06; es decir un 85% más que el pagado en el año 2016, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

ECUAGENETOIRS CIA.LTDA.

CUENTA	2016	2017
Utilidad antes de Impuestos	3744.87	25280.68
(+) Gastos No deducibles	489.39	330.90
TOTAL PARCIAL	4234.26	25611.58
(-) 25% Amortizacion de perdidas ejercicios anteriores.	1.058.57	4088.58
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES Y AMORTIZACION PERDIDAS	2686,31	21912.10
(+) Gastos No deducibles	489.39	330.90
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	3175.70	21523.00
22% Impuesto a la Renta	698.65	4735.06

Nota 3.11 Reserva Legal

La reserva legal calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías con un porcentaje del 5%, registrado contablemente en diciembre de 2017, de acuerdo al siguiente cálculo.

Utilidad despues de Participacion a trabajadores, Amortizacion perdidas e Impuesto a la Renta:

16.457,04 x 5%= \$ **822,85 Reserva Legal**

Nota 3.12 Patrimonio

Actualmente la Compañía Ecuagenetours Cia. Ltda. cuenta con un capital de \$ 3.000,00; . La reserva legal del 5% fue aplicada de acuerdo a la ley de compañías a diciembre de 2017 asciende a \$ 1215,61, y la utilidad del ejercicio a \$ 15.634,19 disponible para socios con un incremento del 88% en relación al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Capital Suscrito o Asignado	3.000.00	3.000.00
Aportes Para Futuras Capitalizaciones	12.500.00	12.500.00
Reserva Legal	392.76	1215,61
Ganancias Acumuladas	5495.54	7383.81
Perdidas Acumuladas	-4088.58	-----
Resultado del Ejercicio	1.888.27	15.634,19
TOTAL:	19.187,99	39.733,61

Nota 3.13 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de el servicio de Paquetes de Turismo Receptivo mostrando un incremento en el año 2017 y un decremento en relación al año 2016.

ECUAGENETOIRS CIA.LTDA.

CUENTA	2016	2017
Ventas de Paquetes de Turismo receptivo	62.985,62	236.474,83
TOTAL VENTAS	62.985,62	236.474.83

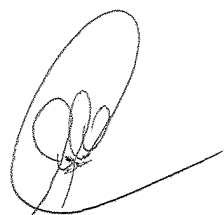
Nota 3.14 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 85% de incremento de la Utilidad del año 2017 por un valor de \$ 29.741,98, respecto al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Ventas de Paquetes de Turismo Receptivo	62.985.62	236.474.83
TOTAL DE INGRESOS	62.985.62	236.474.83
(-) Gastos de Venta	57.324.58	200.978.09
(-) Gastos de administración	1199.76	4140.12
(-) Gastos Financieros	55.55	1614.64
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4405.73	29741.98



Sra. Ingrid Suarez Aguilar
GERENTE GENERAL



Sr. Kelvin Suarez Aguilar
CONTADOR

ECUAGENETOIRS CIA. LTDA.
RUC # 0190369846001
Gualaceo - Ecuador