

Notas a los Estados Financieros
NIIF/IFRS para la Compañía:
EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda.



**Razón Social: EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA CIA.
LTDA.**

Expediente: 37094

Representante Legal: Jorge Dostoyesky Varela Alarcón

Cargo que desempeña: Gerente

Domicilio Legal: Cantón Baños de Agua Santa

Dirección: Oriente 11-68 y Thomas Halfflants

Actividad Principal: Agencia de Viajes Operadora de Turismo

Correo Electrónico: amazonicas2002@yahoo.com

Teléfono-Fax: 593 2740 506

1.- ANTECEDENTES

1.1. EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA CIA. LTDA.

EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., es una compañía de carácter comercial, súper vigilada por la Superintendencia de Compañías, con Registro en el Ministerio de Turismo como Agencia de Viajes Operadora de Turismo, 1) fue constituida legalmente según Escritura de Constitución ante el Notario Segundo del Cantón Ambato, Dr. Jaime Altamirano Chico, el 27 de Mayo de 1991, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Baños de Agua Santa bajo el número 11 el 4 de Julio de 1991, que fuera aprobado por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 91.5.2.1.063 del 12 de Junio de 1991; 2) Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos, otorgada ante el Señor Notario Quinto del Cantón Ambato, Dr. Hernán Santamaría Sancho, el 3 de Junio de 1998; y, 3) Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos, otorgada ante el Señor Notario Séptimo del Cantón Ambato Dr. Rodrigo Naranjo Garcés, el 1 de Octubre del 2001, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Baños de Agua Santa el 22 de Noviembre del 2001, bajo el número 36; su capital social está dividido en 2180 participaciones de un dólar cada una; su domicilio está en el Cantón Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua; en su Objeto Social es: La Compañía tendrá por objeto la realización por cuenta propia o de terceros o asociada con terceros, de las siguientes actividades: a) La prestación de servicios de guía de montaña, selva y otros lugares de interés turístico; b) La organización de giras de turismo en territorio ecuatoriano, las que podrán incluir servicios de estadía, transporte y otras facilidades; c) La provisión de toda clase de elementos necesarios para expediciones o giras de turismo; y, d) En general, actuar como empresa operadora de turismo, prestando todo tipo de facilidades a turistas nacionales y extranjeros en el país. Para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá actuar como representante, agente o mandataria de empresas nacionales o extranjeras o realizar actividades de comisionista o intermediaria y, en general, realizar todo tipo de actos y contratos permitidos por la Ley; la Administración de la compañía está a cargo del Presidente y Gerente. La representación legal judicial y extrajudicial de la compañía la ejercerá el Gerente.

1.2. SERVICIOS OFERTADOS

EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., nuestros paquetes turísticos serán entre otros programas de aventura y deportes extremos entre los cuales anotamos los siguientes: Bridge Jumping (Salto de Puentes), Canyoning (rapel en cascadas), River Rafting (descenso en un bote de aire en un río), Mountain Trekking (caminatas en montaña), Volcanoes Climbing (cumbre de volcanes), Canopy (vuelo en un cable con amesas y poleas), Downhill (descenso en montaña en bicicleta), Rock Climbing (escalada en

roca), Jungle Trips (viajes a la Amazonía), parapente.- También brindará otros servicios complementarios para lo cual hará convenios estratégicos con otras oficinas de turismo.

EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., para los tours que realice directamente utilizará guías profesionales legalmente acreditados por los ministerios de Turismo y Ambiente, lo cual garantizará un servicio óptimo y de calidad a nuestros visitantes, la compañía podrá contratar transporte turístico propio o de terceros autorizados legalmente.

El trabajo realizado por EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., esta dividido en dos temporadas altas, una alrededor del mes de Julio-Septiembre, y la otra al rededor del mes de Diciembre-Febrero; los otros meses son de subsistencia. Dado que como principalmente se trabaja con extranjeros, tenemos la necesidad de esperar que estos tengan sus períodos de vacaciones siendo alrededor del mes de Julio-Agosto en Europa y al rededor del mes de Diciembre en Norte América.

1.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., está presidido por el Presidente y Gerente, en los aspectos contables cuenta con una Contadora; Para el servicio de los tours que realice directamente utiliza guías profesionales legalmente acreditados por los ministerios de Turismo y Ambiente, lo cual garantiza un servicio óptimo y de calidad a nuestros visitantes, de las actividades operativas en la que están incluidos los servicios de transporte, alojamiento como manutención de los turistas, contamos con personal calificado quienes están en contacto con los turistas para su mejor estadía.

1.4. POLÍTICAS CONTABLES

EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., tiene una muy buena cadena de administración de todos los registros contables, es así que se mantiene un Inventario de Equipos, Muebles y Enceres, que dan una muy buena idea de la condición en la que está la compañía. En el Plan de Cuentas se utiliza las Cuentas estipuladas en la Sección 2 de la NIIF para PyMEs:

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO
4. INGRESOS
5. GASTOS

2. NORMATIVA PARA IMPLEMENTAR:

1. Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de Enero del 2009.
2. Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de Julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de Julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de Agosto del 2006.
3. Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y antes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.
4. Mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, firmada el 12 de Enero del 2011 se Resuelve calificar como PyMEs a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:
 - a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
 - b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
 - c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.
5. Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que Resuelve expedir el Reglamento para la Aplicación de las NIIF a las PyMEs, dada y firmada en Guayaquil, el 11 de Octubre del 2011.

EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA CIA. LTDA. ENTRA DIRECTAMENTE EN NIIF para PyMEs:

De un somero análisis nos damos cuenta que la compañía EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA CIA. LTDA., por haberse constituido antes de la Resoluciones que adoptan las NIIF y esta dentro de los parámetros dispuestos para las compañías PyMEs, se encuentra en el TERCER GRUPO, esto es tiene la obligación de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera desde el 2011, esta compañía tiene que presentar directamente los estados financieros bajo NIIF. Según la Sección 1, son pequeñas y medianas entidades las que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos y no tiene negocios en el mercado de valores, ni actividades en calidad de fiduciaria.

El objetivo y propósito principal de las NIIF para PyMEs es proporcionar a los usuarios de la entidad, información sobre la situación financiera, información que debe ser confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas según la Sección 3. Si los únicos

cambios en el Patrimonio durante los períodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios en políticas contables, se puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en único estado de resultado integral y de cambios en el patrimonio:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral;
- Estado de Cambios en el Patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo;
- Notas explicativas.

3.- NOTAS EXPLICATIVAS

Con finalidad de que el Tercer Grupo de compañías que aplicarán las NIIF para PyMEs a partir del ejercicio económico 2013, den cumplimiento al Art. 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, y en especial la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011, se ha procedido a:

1. La persona encargada y responsable que liderará este proyecto, es el Gerente de EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda.
2. No obstante, es indudable que con el concurso de la Contadora Profesional Sra. Anita del Rocío Villarreal Reyes quien ayudó a cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF para PyMEs en la empresa.
3. EXPEDICIONES AMAZONICAS EAMA Cía. Ltda., es una compañía que realiza actividades propias de las Agencias de Viajes, calificada como Operadora de Turismo, código de actividad CIU es N7912.00: ACTIVIDADES DE OPERADORES TURISTICOS, que se encargan de la planificación y organización de paquetes de servicios de viajes para su venta a través de agencias de viajes o por los propios operadores turísticos. Esos viajes organizados pueden incluir la totalidad o parte de las siguientes características: transporte, alojamiento, comidas, visitas a museos, lugares históricos o culturales, espectáculos teatrales, musicales o deportivos.

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.-

El Art. 294 de la Ley de Compañías faculta a la Superintendencia de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente. Que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en Julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMEs). Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PyMEs), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Las empresas perderán las facultades de aplicar el Plan General de Contabilidad de PyMEs si dejan durante dos o más ejercicios consecutivos de reunir las circunstancias expresadas anteriormente, y deberán acompañar las respectivas conciliaciones, salvo que se constituya con posterioridad del año 2011.

1. Aquellas compañías que cumplan con estos requerimientos deberán remitir a la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de Octubre del 2011, el cronograma de implementación aprobado por la Junta General de Socios o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos. Y hasta el 30 de Noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición aprobado por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

ANALISIS POR NORMA

Sección 3 de la NIIF para PyMEs: Presentación de Estados Financieros.

En esta norma hemos tenido un poco de dificultades dado que son nuevas, por lo tanto hemos tenido que investigar para dar con la forma de emitir los Estados Financieros bajo NIIF.

Sección 6 de la NIIF para PyMEs: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

Esta norma se aplicará en la sección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores. El impacto en la norma Sección 6: "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas" fue "Nulo" en una escala de 1 a 6.

Sección 10 de la NIIF para PyMEs: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Nos hemos servido de esta norma para poder corregir los errores evidenciados en la información financiera de la empresa, por lo cual hemos cambiado de política contable, y hemos elaborado un nuevo inventario para que la información sea real, fiable, para la toma de decisiones de las personas que necesiten la información de esta empresa.

Sección 17 de la NIIF para PyMEs: Propiedades, Planta y Equipo.

El objetivo de esta Sección 17 es establecer o señalar el tratamiento contable de las partidas reconocidas como Propiedades, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión dados por la depreciación y deterioro o baja, el impacto de la Sección 17 "Propiedades, Planta y Equipo" fue nulo en los Estados Financieros es decir una repercusión de "Nulo" en una escala de 1 a 6. Para llegar a esta valoración hemos hecho un análisis de los inventarios de los cuales hemos calculado la depreciación lineal. En esta Sección es donde hicimos los únicos Ajustes que son por Depreciación de los Activos Fijos, que hemos optado por una depreciación lineal, a cinco años, lo cual da un 20% de depreciación anual, conforme a las leyes ecuatorianas.

En cuanto al resto de Secciones de las NIIF para PyMEs, por tratarse de una empresa que no mantiene Activos Fijos significativos, no ha sido necesario el contratar personal calificado para hacer las correspondientes evaluaciones, como tampoco ha sido necesario usar las demás normas, dado que como iniciamos con las NIIF para PyMEs, se a allanado el camino para la presentación de los Estados Financieros.

ANÁLISIS DE LOS AJUSTES:

- 1.- En el asiento contable número 646 encontramos el ajuste correspondiente a la DEPRECIACIÓN EQUIPOS SALTO DEL PUENTE, en un monto de 285.82 dólares.
- 2.- En el asiento contable número 647 encontramos el ajuste correspondiente a AMORTIZACIÓN DEL PERMISO ANUAL DE FUNCIONAMIENTO, en un monto de 230.00 dólares.
- 3.- En el asiento contable número 648 encontramos el ajuste correspondiente a AMORTIZACIÓN DE PATENTE MUNICIPAL, en un monto de 187.04 dólares.
- 4.- En el asiento contable número 649 encontramos el ajuste correspondiente a AMORTIZACIÓN DE PATENTE MINISTERIO DE AMBIENTE, en un monto de 145.00 dólares.
- 5.- En el asiento contable número 650 encontramos el ajuste correspondiente a DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENCERES en un monto de 191.45 dólares.
- 6.- En el asiento contable número 651 encontramos el ajuste correspondiente a DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTO, en un monto de 197.32 dólares.
- 7.- En el asiento contable número 652 encontramos el ajuste correspondiente a PAGO DE IVA COBRADO, en un valor de 61.57 dólares.



Sr. Jorge D. Varela Alarcon
GERENTE
C.I. 18-0258857-2



Sr. Jorge Alberto Varela Guevara
C.I. 18-0032254-5