

GLOJATOURS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información correspondiente al año 2012.

NOTA 1 **IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

La empresa GlojaTours S.A., inició sus actividades el 02 de Septiembre del 2010, según inscripción No. 2144 del Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Quito; registrada en la Superintendencia de Compañías con expediente No. 62688-2010.

De acuerdo a lo establecido en el estatuto de constitución, la empresa tiene entre otros, el principal objetivo de prestación de servicios de asesoría integral en el manejo de restaurantes, cafeterías, bar – restaurantes, centros de esparcimiento permitidos por la Ley y sus afines.

NOTA 2 **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

2.1 Cumplimiento

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2012 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados de situación financiera de acuerdo a la NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para PYMES para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de GLOJATOURS S.A.; al 31 de diciembre del 2011, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 29 de Febrero del 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en lo relacionado a la preparación del estado consolidado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2010. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de GLOJATOURS S.A.; al 31 de diciembre del 2012, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan posteriormente

2.2 BASES DE PREPARACION

Las políticas contables significativas utilizadas por la compañía en la preparación y presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares como: caja, depósitos en bancos.

Clientes y otras cuentas por cobrar:

Las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, no tienen intereses.

Servicios y otros pagos anticipados:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Inventarios:

Los Inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos estimados de terminación y venta. El método aplicado es el de promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipo:

Los elementos de propiedades, planta y equipos adquiridos se valoran inicialmente por su costo de adquisición y se incluirán todos aquellos activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Cuentas por pagar comerciales:

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal, el cual es similar a su valor razonable.

Prestamos:

Los préstamos son reconocidos a su valor razonable, neto de los costos de emisión de deuda incurridos.

Costos por préstamos:

Los costos por los préstamos como intereses son registrados con cargo a resultados en el período en el cual se incurren.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta obtenida en el ejercicio económico o la determinación del Impuesto Mínimo de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

Beneficios a empleados:

La empresa realiza los respectivos cálculos por beneficios de ley como: 13ro, 14to, fondo de reserva, etc; de conformidad con el código de trabajo y otras normas aplicables.

Capital suscrito y pagado:

Registra el monto total del capital representado por las participaciones y corresponde al que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reconocimientos de ingresos:

En las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Reconocimiento de costos y gastos:

El costo de ventas, que corresponde al costo de los artículos vendidos y que comercializa la entidad, se registra de manera simultánea al reconocimiento del ingreso.

Los otros costos y gastos se reconocen a resultados a medida en que se devengan, independientemente del momento en que se cancela y se registran en los períodos en los que se relacionan.

NOTA 3**ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES.**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada el 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

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 Sección 35 de la NIIF para PYMES.

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a la NIIF para PYMES sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de GLOJATOURS S.A.:

CONCILIACION NETA DEL PATRIMONIO DEL PERÍODO DE TRANSICION

	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Patrimonio Neto de acuerdo a NEC	9,251.95	9,691.59
Ajustes por conversión a NIIF para PYMES		
Reserva para Cuentas Incobrables	0.00	0.00
Reconocimiento de Jubilación Patronal	0.00	0.00
Reconocimiento de Desahucio	0.00	0.00
Activo por Impuesto Diferido	0.00	0.00
Amortización de Software y Sistemas	0.00	0.00
Reconocimiento Gasto de Constitución	330.00	(1,306.25)
Efecto neto de la Adopción NIIF para PYMES 1-ene-2011	(1,306.25)	0.00
Patrimonio Neto de acuerdo a NIIF para PYMES	<u>8,275.70</u>	<u>8,385.34</u>

CONCILIACION NETA DEL RESULTADO AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICION

	<u>31/12/2011</u>
Resultado Neto de acuerdo a NEC	(439.64)
Ajustes por conversión a NIIF para PYMES	
Reserva para Cuentas Incobrables	0.00
Reconocimiento de Jubilación Patronal	0.00
Reconocimiento de Desahucio	0.00
Activo por Impuesto Diferido	0.00
Amortización de Software y Sistemas	0.00
Reconocimiento Gasto de Constitución	330.00
Efecto neto de la Adopción NIIF para PYMES 1-ene-2011	0.00
Patrimonio Neto de acuerdo a NIIF para PYMES	<u>(109.64)</u>

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Fecha de Inicio del Período de Transición: 1 DE ENERO 2011

Fecha de Final del Período de Transición: 31 DICIEMBRE 2011

SALDOS AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	3,844.48
Efectivo Neto Pagado en Actividades de Inversión	-11,958.60
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	<u>0.00</u>
Decremento Neto de Efectivo Durante el Año	-8,114.12
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	8,948.37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	<u><u>834.25</u></u>

**NOTA 4
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Su saldo al 31 de diciembre (año 2011 – año 2012) está conformado por:

	AÑO 2011		AÑO 2012
Efectivo	0.00	Efectivo	369.21
Pichincha Cte.	<u>834.25</u>	Internacional Cte.	<u>4,087.53</u>
	<u>834.25</u>		<u>4,456.74</u>

Con los recursos del efectivo la empresa realiza gastos menores, como: útiles de oficina, de aseo, suministros y materiales, compra de verduras, etc.

Los Depósitos en Instituciones Financieras, representa el saldo de los fondos en cuentas Bancarias, en moneda nacional, donde se manejan los recursos de la empresa, que al cierre del ejercicio la Empresa GLOJATOURS S.A.; mantenía dos cuentas corrientes en el Banco Pichincha C.A.; y en el Baco Internacional.

La cuenta corriente en el año 2012 estuvo sobregira por un valor de \$ -2,719.28, misma que está ubicada en el Pasivo, Sobregiro Bancario.

Se ha realizado el proceso de conciliación, cuadrando el saldo en Bancos con el saldo en libros, por lo que la información es clara y concisa.

**NOTA 5
CUENTAS POR COBRAR**

Su saldo en el (año 2011 – año 2012) comprende lo siguiente:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Clientes Comerciales	3,778.31	0.00
Otras cuentas por Cobrar	0.00	510.43
Reserva para cuentas Incobrables	0.00	0.00
TOTAL	<u>3,778.31</u>	<u>510.43</u>

**NOTA 6
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Comprende los siguientes valores:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Crédito Tributario de Impuesto al Valor Agregado	66,069.65	894.93
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	2.39	0
	<u><u>66,072.04</u></u>	<u><u>894.93</u></u>

En el año 2012, el valor del Crédito Tributario del Impuesto al Valor Agregado IVA, es muy representativo, debido a que en éste año, se inicia la construcción del Paradero Turístico "LO NUESTRO".

**NOTA 7
INVENTARIOS**

Los Inventarios (año 2011 – 2012) ascendían:

	Año 2012	Año 2011
Materia Prima	3,774.52	0
Producción en Proceso	0	0
Producto Terminado	3,842.60	0
	<u><u>7,617.12</u></u>	<u><u>0</u></u>

**NOTA 8
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se detalla los valores del año 2011 – año 2012:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2012			AÑO 2011		
	MAQUINARIA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO	MAQUINARIA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO
Saldo Inicial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(+) Adiciones	10,057.90	4,732.31	1,760.00	0.00	0.00	0.00
(-) Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Final	<u><u>10,057.90</u></u>	<u><u>4,732.31</u></u>	<u><u>1,760.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

DEPRECIACION ACUMULADA	AÑO 2012			AÑO 2011		
	MAQUINARIA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO	MAQUINARIA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO
Saldo Inicial Depreciación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Disminución por depreciación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(+) Aumento por depreciación	(83.82)	(23.05)	(92.64)	0.00	0.00	0.00
Saldo Final Depreciación	<u>(83.82)</u>	<u>(23.05)</u>	<u>(92.64)</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

PROPIEDAD, PANTA Y EQUIPO NETO	AÑO 2012			AÑO 2011		
	MAQUINARIA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO	MAQUINARIA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO
Propiedad, Planta y Equipo	10,057.90	4,732.31	1,760.00	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación	(83.82)	(23.05)	(92.64)	0.00	0.00	0.00
Saldo Final	<u>9,974.08</u>	<u>4,709.26</u>	<u>1,667.36</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

**NOTA 9
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

La empresa GLOJATOURS S.A.; para emprender el proyecto turístico PARADOR "LO NUESTRO", firmó un Comodato con la empresa RANIDEC S.A.

	Año 2012	Año 2011
Otros Activos No Corrientes	769,293.37	11,958.60
	<u><u>769,293.37</u></u>	<u><u>11,958.60</u></u>

El Comodato, es un contrato por el cual la empresa RANIDEC S.A.; otorga en forma gratuita por un determinado lapso de tiempo, es unilateral, ya que solo hay obligación por parte del comodatario como es la conservar el bien en buen estado y restituirla al momento de terminar el contrato.

Por otro lado es gratuito ya que solo reporta utilidad para el comodatario y no para el comodante; el comodante es el que soporta el gravamen de prestar para el uso un bien ya sea mueble o inmueble, mientras que el comodatario es quien tiene el goce del bien.

**NOTA 10
OBLIGACIONES POR PAGAR**

Su saldo a (año 2011 – 2012):

	AÑO 2012	AÑO 2011
Cuentas por Pagar	106,511.60	5,788.38
Otras Cuentas por Pagar (locales)	<u>8,084.39</u>	<u>134.12</u>
TOTAL	<u><u>114,595.99</u></u>	<u><u>5,922.50</u></u>

**NOTA 11
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La empresa mantiene las siguientes deudas:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Beneficios Sociales por Pagar	4,427.84	0.00
TOTAL	<u><u>4,427.84</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

**NOTA 12
OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El rubro de Obligaciones Financieras al cierre del ejercicio se integró de la siguiente manera:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Préstamos Bancarios a corto Plazo	87,107.29	0.00
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	<u>250,764.46</u>	<u>0.00</u>
TOTAL	<u><u>337,871.75</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

La empresa GLOJATOURS S.A.; para iniciar con el proyecto turístico, fue necesario realizar préstamos bancarios, tanto al Banco Internacional, como al Banco Pichincha.

Los créditos inicialmente fueron por un total de:

Banco Pichincha 250,000.00 a 5 años con 6 meses de gracia.

Banco Internacional 110,000.00 a 3 años con 3 meses de gracia.

Mismos que fueron desembolsados e 25 de Abril 2012 y el 11 de Abril 2012, respectivamente.

**NOTA 13
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

En esta cuenta se registra la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, cumpliendo lo que estable la NIIF.

	AÑO 2012	AÑO 2011
Provisión Jubilación Patronal	1,216.00	0.00
Provisión Desahucio	<u>36.00</u>	<u>0.00</u>
	<u><u>1,252.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

**NOTA 14
PATRIMONIO**

El Patrimonio (año 2011 – año 2012) es:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Patrimonio Inicial	8,275.70	8,385.34
(+) Incremento por el Resultado del Ejercicio	0.00	0.00
(-) Decremento por el Resultado del Ejercicio	-49,375.62	-109.64
(-) Distribución de Dividendos	0.00	0.00
(+) Aportes de Futura capitalización	137,886.07	0.00
(+) Utilidades no Distribuidas	0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u><u>96,786.15</u></u>	<u><u>8,275.70</u></u>

**NOTA 15
INGRESOS**

El principal ingreso de la empresa corresponde a la venta de platos típicos de la Serranía Ecuatoriano, como: Fritadas, loco de queso, loco con cuero, ceviche de chochos, ensaladas, etc.

A continuación se detalla su composición:

	AÑO 2012	AÑO 2011
VENTA DE BIENES	26,707.45	0.00
INGRESOS x PRESTACION DE SERVICIOS	0.00	0.00
OTROS INGRESOS	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	<u><u>26,707.45</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

La empresa apertura el paradero turístico a los primeros días de diciembre, dando una totalidad de ingresos antes mencionados; las ventas son en su totalidad en efectivo.

NOTA 16
GASTOS ADMINISTRATIVOS y DE VENTAS

Su saldo comparativo (año 2011 – 2012) al 31 de diciembre se representa, así:

	AÑO 2012	AÑO 2011
GASTOS ADMINISTRATIVOS	24,744.36	376.91
GASTOS DE VENTAS	2,819.53	
GASTOS FINANCIEROS	27,411.93	
	<u>54,975.82</u>	<u>376.91</u>

NOTA 17
RESULTADOS DEL EJERCICIO

Comprende el resultado positivo o negativo obtenido en el ejercicio económico, como consecuencia de las operaciones realizadas por la empresa.

La empresa GLOJATOURS S.A., en el período 2012, obtuvo una pérdida por el valor de \$ (49,375.62), debido a que empezó sus actividades desde inicio de diciembre del año 2012; generalmente en éste año hubo desembolsos por la construcción del paradero turístico "LO NUESTRO".

	AÑO 2012	AÑO 2011
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	-58,902.60	(376.91)
(-) IMPTO A LA RENTA CAUSADO	(77.84)	(62.73)
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	9,604.82	0.00
RESULTADO INTEGRAL	<u>(49,375.62)</u>	<u>(439.64)</u>

NOTA 18
HECHOS POSTERIORES AL EJERCICIO

A la presente fecha no se registran eventos subsecuentes significativos que puedan afectar e incidir en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.

Atentamente,



Norma Yolanda Ayala S.
CONTADORA GENERAL