

NATURAL ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOUR OPERATOR
ECUNAT CIA LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

INDICE

BALANCE GENERAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ESTADO DE LOS CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ABREVIATURAS USADAS:

USD\$ Dólar estadounidense

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYMES Pequeña y Mediana Empresa

**NATURAL ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOUR OPERATOR
ECUNAT CUALTIDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Natural Ecuador Travel Agency & Tour Operator **EcunatCa. Ltda.**, RUC No. 1706917141 es una compañía de Responsabilidad Limitada, constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador que se rige por las leyes ecuatorianas respectivas, con base a sus estatutos y reglamento. La escritura pública se encuentra protocolizada el 2 de octubre de 2002 y registrada en el Registro Mercantil el 3 de enero de 2003.

NOTA 2.- DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

Dentro del objeto social de la compañía, esta incluye las funciones de una agencia de viajes, minorista como también mayorista, operadora nacional e internacional. También podrá desarrollar actividades turísticas como operadora de turismo receptivo y emisorio. Para mejor atención a sus clientes podrá realizar actividades de asesoración, intermediación y subcontratación de servicios turísticos, entre otros.

NOTA 3.- PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se muestran los más importantes principios y prácticas contables seguidos por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que rigen para PYMES vigentes en el Ecuador.

a. Preparación de los estados financieros

En la preparación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentaron en dólares estadounidenses y se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la compañía, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos
- La vida útil de los propiedades, plantas y equipos e intangibles
- Las hipótesis empleadas para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por ventas y cuentas por cobrar a clientes.

- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los posibles de monto incierto o contingentes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos al alza o a la baja en próximos periodos, lo que se refleja de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

Estado de Situación Financiera.- Ha determinado como formato de presentaciones de un estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Estado Integral de Resultados.- Ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por función.

Estado de Flujo de Efectivo.- Ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo al método indirecto.

b. Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidas a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. El costo histórico está basado generalmente en el valor manuable de la contrapartida dada en el momento de los activos.

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, efectivo depositado en bancos.

d. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar, corresponden a clientes no relacionados que no generan intereses, cuyo período de cobro es menor a 30 días.

La Compañía evalúa, al menos, anualmente, la existencia de un posible deterioro del valor de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar se reconocen determinadas cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de las cuentas por cobrar han sido impactados.

Para las cuentas por cobrar comerciales desde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados. Cualquier reverso de la pérdida de valor por deudores, se registra en el estado de resultados integrales.

a. Activos por impuestos Corrientes

Dentro de este rubro se registran principalmente los valores pagados por concepto de créditos tributarios a favor de la empresa, y reducciones de impuesto a la renta e IVA que le han realizado los clientes, que no generan intereses.

c. Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo histórico de compra, menos la depreciación acumulada, el monto neto de los propiedades, planta y equipo no existe su valor de utilización económica. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan en los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a los operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, otorgando el método de línea recta, que se ajusta a tiempo de vida útil de los activos.

Método en el momento del reconocimiento.- Las pérdidas de propiedades y equipos se acreditan inicialmente por su costo. El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la utilización y la puesta en condiciones de funcionamiento, incluyendo los costos de mantenimiento perdidos.

Medición puntual al reconocimiento.-

Método de costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Método de depreciación y vida útil.- El costo de propiedades y equipos se depreciará de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades planta y equipos y los valores (líneas sombreadas en el cálculo de la depreciación):

base Vida útil

Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía evalúa, al menos, anualmente, la existencia de un posible deterioro del valor de los activos de propiedad, planta y equipo. Cualquier reverso de la pérdida de valor por deterioro, se registra inicialmente en patrimonio para aquellos activos revaluados y en resultado según los activos registrados al costo.

Retiro o venta de propiedades y equipos. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

8. Impuestos

La provisión para impuesto a la renta en los años 2012 y 2011 se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a los utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente. Se basa en la utilidad gravable reducida registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos y pérdidas que no son gravables o deducibles. El punto de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fijas aprobadas al final de cada periodo.

La tasa aplicada para el ejercicio 2013 fue 20% y para el año 2012 fue del 25%. En el ejercicio económico 2013 y 2012 la compañía provisionó un valor de US\$392,81 y US\$476,33 respectivamente.

Impuestos diferidos. Se reconoce sobre las diferencias temporarias derivadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuestos diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuestos diferido se reconoce probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía contempla acciones por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, debe reconocerse legalmente el derecho de compensación, frente a la misma entidad fiscal, los impuestos reconocidos en esta período y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como antes.

Impuestos corriente y diferidos. Se reconocen como ingreso o gasto, y sus incluidos en el resultado, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o disminuya en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

b. Participación a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. El beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

i. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, en el cual es probable que la Compañía tenga que desembolsar de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, basándose en cuanto los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

j. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apartar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

l. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor transable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación, o rebaja consuetud que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes.- Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; al importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

l. Reconocimiento de Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se incurre, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen, los registros al costo histórico.

m. Compensación de activos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la presenténcia de emisión de Balances, none produjeron eventos subsecuentes, o contingencias, que requieran ser revelados.

FIRMAS:


Lidia Mónica García Vargas
CPA 23808
CONTADOR


MIRA Marcela Rosado Mejía
GERENTE GENERAL