NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el ejercicio económico 2015 de Geo Reisen Cia. Ltda.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Geo Reisen Compañía Limitada es una agencia de viajes especializada en turismo receptivo, se encuentra localizada en Ecuador, en la provincia de Pichincha, en Av. Shyris N36-46 y Suecia, debidamente representada por la Ing. María Fernanda Machado Puertas con cédula de ciudadanía No. 170794489-6.

Geo Reisen está consciente de los privilegios que tiene nuestro país y de la importancia de desarrollar la actividad turística para promover el desarrollo del Ecuador a través de paquetes turísticos que vayan acorde a los requerimientos del mercado, así como la elaboración de programas específicos para pasajeros individuales, familias o grupos adaptados a sus niveles y necesidades.

Su actividad principal es la creación de paquetes turísticos ya que ofrece a sus clientes la oportunidad de vivir una experiencia distinta mientras viajan por el Ecuador, es por ello, que contamos con destinos en las cuatro regiones (Costa, Sierra, Oriente y Galápagos), de tal manera, que los pasajeros puedan disfrutar de lo mejor de nuestro país a través de tours culturales, aventura (observación de aves, caminatas, escaladas, rafting y buceo), incentivos, congresos, eventos especiales.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en

las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, (dólar) que es la moneda de presentación de la compañía.

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 de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Activo Fijo (NIC 16 y 36)

Definiciones

Los activos fijos que posee la Compañía corresponden a los activos físicos que cumplen las siguientes definiciones:

1. Son para el uso interno (contabilidad, ventas, operaciones y marketing).
2. Se esperan utilizar por más de un período (largo plazo).

Costos iniciales

El costo inicial del activo fijo puede incluir:

1. Precio de la factura. (compra local) y/o
2. Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que opere de la manera óptima, únicamente hasta que el activo comience a operar.

Clasificación de Activos Fijos

Los grupos de activos fijos identificados en Geo Reisen Cia. Ltda., corresponde a:

1. Muebles y Enseres
2. Equipos de Oficina
3. Equipos de Computación

Condiciones a cumplir para la Activación

Se reconoce un activo fijo solamente si cumple las siguientes condiciones:

1. Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al activo fluyan a la compañía
2. Se puede medir el costo del ítem de manera fiable: el costo corresponde al valor pagado respaldado por facturas de compra, o el respectivo documento en el cual se identifique el traspaso del bien.

Elementos que componen el costo

El costo de un activo fijo puede incluir:

1. Precio de la factura. (Compra local).
2. Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que opere de la manera óptima únicamente hasta que el activo comience a operar.

Costos y Sucesos posteriores

1. Los costos de mantenciones diarias al activo fijo son reconocidos en resultados.
2. Anualmente, se tomara inventario físico, para evaluar el estado del activo. Si en dicho inventario se detectare, que los activos no están en óptimas condiciones para operar, estos activos serán depreciados totalmente, aplicando la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.
3. En caso que la Compañía tenga algún activo que requiera al final de su vida útil realizar costos por su desmantelamiento, retiro o la restauración del lugar en el cual está localizado, se debe efectuar una estimación del valor actual del costo futuro y reconocerlo como mayor costo del activo; como contrapartida, una provisión de pasivo. Estas obligaciones por lo general son

legales o contractuales. El mayor costo registrado se depreciará durante la vida útil del activo que le dio origen.

Medición posterior al reconocimiento inicial del costo

Geo Reisen Cia. Ltda. ha determinado la medición inicial y posterior de sus activos fijos utilizando el método del Costo, para todos los elementos que componen su activo fijo.
Este método consiste en valorizar al costo inicial, menos la depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro del valor, conforme a NIC 36.

Depreciación

El método de depreciación que se utiliza para los activos refleja el plazo de acuerdo al cual se espera que la Sociedad consuma los beneficios económicos futuros del activo.

Geo Reisen aplicará el método lineal de depreciación.

En caso que se identifique un cambio importante en la estimación de los beneficios económicos futuros asociados a un activo, se evaluara el método de depreciación óptimo para reflejar este cambio.

La Compañía ha distribuido la depreciación de sus activos, de forma lineal en los años de su vida útil, de acuerdo a la siguiente tabla:

Grupo- Subgrupo	Vida útil (meses)
Equipos de Computo y Servidores (impresoras, monitores)	36
Muebles y Enseres	120
Equipos de Oficina	120

El monto mínimo para capitalizar en Geo Reisen Cia. Ltda. es de USD 200, sin distinguir la clase de Activo Fijo, sin embargo, por su importancia o por su utilidad, y por fines de control se pueden activar ítems que tengan costo unitario menor al especificado anteriormente.

La Compañía considera los siguientes factores al determinar la vida útil de un activo:

1. Uso esperado del activo.
2. Desgaste físico esperado
3. Obsolescencia técnica o comercial.
4. Límites legales o similares en el uso del activo, como las fechas de vencimiento de los arrendamientos relacionados.

Determinación de Valor Residual

La Compañía ha estimado que sus activos poseen valor residual, de acuerdo a la política de Activos fijos, en la que se determina:

1. Equipos de cómputo, pueden ser entregados a los empleados.
2. Muebles y Enseres y Equipos de Oficina, no poseen valor residual, debido a lo siguiente:

    a. Los beneficios económicos esperados del activo se consumen durante su vida útil.
    b. El deterioro por el uso, provocan que el valor de recuperación al final de su vida útil sea mínimo.

Bajas de activos fijos

La Compañía dará de baja un activo sólo cuando:

1. Este sea vendido o castigado.
2. No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

Responsables del cumplimiento de esta Política

El departamento contable con el apoyo de Gerencia General son los encargados y responsables de hacer cumplir esta política:

1. Determinar que los activos cumplan las definiciones establecidas en la norma, y la presentación en el rubro adecuado y, revisión de los costos activados, vida útil y de la información acerca de la ubicación física de los activos, para su resguardo y control, así como para asegurarse sobre el estado del bien.
2. Evaluar que el valor razonable de la Propiedad Planta y Equipo no supere el valor comercial, mediante evidencias probatorias.
3. Con la asesoría externa de la empresa que provee de Equipos Informáticos determinar las características del Equipo de cómputo tales como serie, modelo, usuario, departamento, deterioro, entre otras, así como la vida útil estimada de un activo (Equipos de cómputo).

Deterioro de activos (NIC 36)

Se evaluará anualmente el deterioro del valor de los activos, conforme a la metodología establecida por la Compañía de acuerdo con NIC 36:

1. **Objetivos de la presente Política y Definiciones**

   La política definida, está relacionada con establecer los procedimientos que GEO REISEN aplicará para asegurarse que sus activos están contabilizados por un monto que no sea superior al monto recuperable, conforme a lo señalado a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36. Esto ocurrirá cuando su valor libros exceda del valor que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

2. **Alcance**

   Esta política es de aplicación al Activo Fijo

3. **Identificación de activos a ser sometidos a Test de Deterioro - Administración y control**

   La identificación de activos que deben ser sometidos a Test de Deterioro estará a cargo del Contador General con la aprobación de la Gerencia de General de Geo Reisen Cia. Ltda., mediante la toma física de Inventarios.

   Será responsabilidad del Departamento Contable:

a. Una vez al año, realizar inventario físico de Activos Fijos, en el cual se evidenciara el estado (obsolescencia o deterioro físico de un activo), ubicación, y responsable del Activo.
b. Se tomara en cuenta informaciones internas y externas de información, en lo relacionado al valor de mercado, de los Equipos de Computo
c. En relación a los activos "Muebles y Enseres", no se obtendrá documentación probatoria debido a lo siguiente:
    a. Los beneficios económicos esperados del activo se consumen durante su vida útil.
    b. El deterioro por el uso, provocan que el valor de recuperación al final de su vida útil sea mínimo.
    c. La obtención de información de un activo de similares características, es casi imposible.

4. Política de Difusión y Modificaciones a esta Política.
   El Contador General, es el responsable de recomendar cambios y mejoras a esta política.
5. Anexo I.-Definiciones de los principales conceptos incorporados en esta política (Señalados en la NIC 36)

Valor libros es el monto por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.
Importe Depreciable es el costo, menos el valor residual.
Perdida por Deterioro es el valor que excede el importe en libros a su valor recuperable.

Deterioro de Activo fijo: Se revisan los activos en cuanto a su deterioro, a fin de verificar si existe algún indicio que el valor en libros no puede ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro (de haberlo). En caso que el activo no genere flujos de caja que sean independientes de otros activos, la Compañía determina el valor recuperable de la unidad generadora de ingresos a la cual pertenece el activo. Se somete a prueba de deterioro todo activo intangible con una vida útil indefinida en cuanto a su deterioro en forma anual y cada vez que exista un indicio que el activo pueda verse deteriorado.

El valor recuperable es el más alto del valor justo menos los costos de vender y el valor en uso. Para determinar el valor en uso, se calcula el valor presente de los flujos de caja futuros descontados, a una tasa asociada al activo evaluado.

Si el valor recuperable de un activo se estima que es menor que su valor libro, este último disminuye al valor recuperable.

I. Reconocimiento de Ingresos (NIC 18)

La medición de los ingresos se hará por medio del valor razonable.
Los principales criterios contables aplicados para el reconocimiento de ingresos son:

1. Venta de servicios de turismo receptivo, serán reconocidos como ingresos cuando:
   a. El servicio turístico solicitado haya iniciado, ya que de acuerdo a nuestra política de ventas, los cargos de cancelación será del 100%.
2. Los servicios solicitados deberán ser cobrados un mes antes para garantizar la operación del tour, este valor se registrará como un Cobro Anticipado, (en las cuentas de Tour en Proceso de acuerdo a cada cliente), ya que en la operación del tour pueden ocurrir varias eventualidades que modificarían el valor del ingreso.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

1. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.;

Existe una proforma y un voucher de servicios en el cual se detalle cada uno de los servicios que se van a prestar, adicionalmente el reconocimiento del ingreso se lo realiza al terminar el tour ya que en el transcurso del tour se puede aumentar o disminuir los servicios turísticos dados, de acuerdo al requerimiento del cliente.

2. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción

El proceso de Venta se realiza, bajo el siguiente flujo:

(a) El cliente solicita una Cotización.
(b) El agente de ventas verifica la disponibilidad y envía la pre-proforma al cliente

(c) Se grava la cotización para luego analizar la cantidad de pedidos vs la cantidad de confirmaciones.
(d) Si el cliente está de acuerdo con la cotización, se confirma la venta y el agente envía la proforma final.
(e) Cada cliente, tiene una lista de precios específico, con un margen de utilidad adecuado y autorizadas por el Gerente General.
(f) El agente realiza la orden de servicios para entregar al departamento de operaciones quienes reconfirman los servicios para la correcta operación del tour.
(g) En el mes que termina de operar el tour, el departamento contable procede a la facturación de los servicios, considerando el valor de la proforma enviada al cliente y sus respectivos cambios.
(h) El Departamento Contable, registra el ingreso y los gastos generados por el tour para obtener la utilidad generada por cada tour.

Adicionalmente, respecto de si la transacción genera beneficios económicos netos para GEO REISEN, todas las ventas consideran un margen promedio de ventas positivo, dependiendo del cliente al que se realice la venta.

3. El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad;

Por ser empresa de turismo receptivo, el grado de realización se lo mide en base a la proporción de los servicios realizados hasta la fecha del balance como porcentaje del total de los servicios a prestar, ya que se cuenta con el planificador y presupuesto (ICL) diario de cada operación a realizar por los clientes.

4. Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Los costos que se va incurrir en la operación de los tour turísticos de GEO REISEN CIA. LTDA.. son conocidos desde el inicio de la transacción, ya que la agencia tiene tarifas pre establecidas con cada uno de los proveedores a quienes se contrataría el servicio, por lo tanto pueden ser medidos confiablemente.

Reconocimiento y Medición Instrumentos Financieros (NIC 39)

Definiciones

Los Activos y Pasivos Financieros que posee la Compañía, son originados por transacciones de venta de productos propios del Giro de negocio y, de compra de bienes y servicios a proveedores nacionales y del exterior respectivamente, que no generan intereses. A estos se lo denomina como Préstamos y partidas por Cobrar (no disponibles para negociación).

Préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

1. Categorías de Activos y Pasivos financieros

    Préstamos y partidas por Cobrar

    - Cuentas por Cobrar
    - Cuentas por Cobrar Cias. Relacionadas
    - Cuentas por Pagar
    - Cuentas por Pagar Cias. Relacionadas

Mediciones

El valor razonable de un instrumento financiero, en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida, sin embargo cuando la antigüedad de la cartera supere los plazos crediticios establecidos, estos se medirán al Costo Amortizado, aplicando la tasa de interés efectiva, tomando como referencia las tasas activas y/o pasivas de los bancos privados con los que trabaja la Compañía, con cargo a resultados del ejercicio.

Reconocimiento

Se reconocerá un Activo o Pasivo financiero, cuando se convierta en parte obligada según las clausulas contractuales de Instrumento Financiero y, cuando la Compañía determina que como resultado de una transferencia, ha cedido de manera sustancial todos los riesgos y ventajas de la propiedad del activo transferido.

Baja en cuentas de un activo financiero

Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando:

a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o

b) Transfiera el activo financiero, con todos los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero

Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero, quedara extinguido cuando el deudor:

c) Cumpla con la obligación contenida en el pasivo, pagando al acreedor.
d) Este legalmente dispensado de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo, ya sea por virtud de un proceso judicial.

Constitución de Provisión

Al cierre de año fiscal, se evalúa la cartera y se constituye una provisión para cubrir cuentas por cobrar de dudosa recuperación. Esta se determina en base a la antigüedad de la cartera, y posible pérdida de contacto con el cliente extranjero.

La constitución de la provisión, será tratada en forma individual.

Beneficios a los Empleados (NIC 19)

La Compañía mantiene Beneficios con los Empleados a corto y largo plazo:

Beneficios a corto plazo a los empleados, corresponden a los desembolsos a ser pagados por concepto de sueldos y beneficios sociales.

Beneficios a largo plazo, son beneficios por terminación.- que son valores a pagar a los empleados como consecuencia de:

a) La decisión de la entidad de disolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o
b) La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo.

Geo Reisen Cia. Ltda., basa su cálculo en un estudio actuarial, para todos los empleados.

Planes de Beneficio por Retiro (NIC 26)

Geo Reisen Cia. Ltda. mide el Plan de Beneficio por Retiro, aplicando el Tipo de plan "Plan de beneficio definido no fondeado", en los que las cantidades a pagar en concepto de beneficios se determinan basados en remuneraciones actuales, a la fecha de presentación del Estudio Actuarial.

Frecuencia de las evaluaciones actuariales

Las evaluaciones actuariales se realizaran una vez en el año.

Valoración de los activos del plan

La Compañía contabiliza el Plan de Beneficio por retiro a valor razonable, de acuerdo a la evaluación actuarial.

Provisiones, Activos y Pasivos contingentes (NIC 37)

Provisiones

Las provisiones que registra Geo Reisen Cia. Ltda., corresponde a una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Reconocimiento

La Compañía reconoce una provisión, cuando se cumplan con las siguientes condiciones:

a) Tiene una obligación presente
b) Es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
c) Puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

Medición

El importe reconocido como provisión será la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Las provisiones serán revisadas al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de

que no sea probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

Activos y Pasivos contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

El pasivo contingente, es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Medición

Los activos y pasivos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma continua, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada o salida de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo o provisión en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Si la entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, la entidad informara en notas sobre el correspondiente activo contingente.

Impuesto a la renta e impuestos diferidos NIC 12

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12 “Impuesto a la renta”.

Las diferencias temporarias pueden ser:

a) Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o

b) Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Impacto en los Estados Financieros

- La creación de una estimación para cuentas incobrables puede dar lugar a una diferencia temporaria, la cual genera un activo por impuesto diferido, el cual será afectado con la liquidación real de cuentas incobrables.

- La diferencia en el cálculo de la depreciación respecto a la depreciación fiscal puede originar un activo o pasivo por impuesto diferido, el cual será liquidada cuando los activos cumplan el período de vida útil aceptado por las leyes fiscales.
- Cualquier estimación necesaria para efectos financieros que difiera de los criterios fiscales origina diferencias temporarias, salvo que para efectos fiscales nunca sea reconocida dicha partida como gasto deducible, en tal caso no existe diferencias temporarias.

3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

- *Pagos por largos periodos de servicio*

  Dentro de los pasivos se encuentra la estimación para los pagos por largos periodos de servicios laborales y de las indemnizaciones laborales (explicado en la nota 13), dichos valores fueron estimados en base de cálculos actuariales.

4. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2015
Prestación de Servicio Turístico Receptivo	2130649.66

5. OTROS INGRESOS

Otros ingresos incluye los intereses ganados de un fondo de 5000.00 dólares americanos invertidos en Pacificard, Los intereses ganados al término del periodo es 259.38

6. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gasto al determinar la ganancia antes de impuestos

	2015
Costos implicados para la operación de los paquetes turísticos receptivos	1690685.96
Gastos Administrativos y Empleados	326257.55
Gastos de Ventas (Participación Ferias Nacionales e Internacionales)	53396.07
Gastos Financieros	2357.49

7. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

	2015
Utilidad / Pérdida Contable	57952.59
15% Participación Trabajadores	-8692.89
Amortización Perdidas Años anteriores	- 3005.31
Flujo Neto de Empleados	- 8589.85
Gastos no deducibles	14103.08
Base Imponible	51767.62
Impuesto a la Renta (22%)	11388.88
Anticipo de impuesto a la renta (determinado en el ejercicio 2015)	10410.04

Para determinar el gasto por impuesto a las ganancias se debe escoger el valor mayor entre el valor que genera el impuesto a la renta que es el 22% de la utilidad y el valor del Anticipo de impuesto a la renta calculado en la declaración del año 2014, de acuerdo a lo que indica el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. El impuesto a la renta de Geo Reisen es de 11388.88, para el año 2015.

8. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incluyen los siguientes gastos:

	2015
Comisión de Banco por transferencias	2357.49
TOTAL	**2357.49**

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2015
Garantía de Arriendo por Cobrar	900.00
Anticipo Empleados	420.00
TOTAL	**1320.00**

10. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

En esta cuenta se registró un Certificado de Depósito a Plazo de Pacificard S.A. Compañía emisora y administradora de tarjetas de crédito, Grupo Financiero Banco del Pacífico, este certificado inició el 30 de marzo del 2015, y termina el 28 de febrero del 2016, a un interés anual al vencimiento de 4.60%. Este certificado se encuentra endosado a Pacificard S.A., ya que mediante la apertura de este Certificado, la empresa pudo obtener una tarjeta empresarial, con el cupo de 80% del certificado.

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COSTO	Muebles y Enseres	Equip Oficina	EquipComputacion	Instalaciones
Valor Inicial al 01/01/2015	5.393,06	1.358,36	8.331,03	250,00
Adiciones	1.009,18		2.103,17	
Items dados de Baja				
Items totalmente depreciados y sin existencia				
Saldo	**6.402,24**	**1.358,36**	**10.434,20**	**250,00**
DEPRECIACION ACUMULADA				
Valor Inicial al 01/01/2015	2.222,03	349,35	6.737,44	174,10
Depreciacion anual	576,92	61,81	1.484,94	25,00
Items totalmente depreciados y sin existencia				
Saldo	**2.798,95**	**411,16**	**8.222,38**	**199,10**

12. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: PAGOS POR LARGOS PERIODOS DE SERVICIO

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2015 y es como sigue:

Por jubilación patronal	11583.00
Por indemnizaciones laborales	5459.00

13. PROVISIONES

En la cuenta provisiones se registra el valor de 49365.13, que corresponden a todos a los costos operativos de los tours iniciados en diciembre y finalizados en enero, por tanto, se realiza la provisión porque el ingreso de estos tours fueron reconocido en el periodo del 2015.

14. COMPROMISOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

La agencia de viajes alquila la oficina donde realiza sus operaciones, y mantiene un contrato de arriendo por el periodo de 2 años, en el cual se estipula un canon mensual de 940.00, hasta septiembre del 2015, y a partir de octubre el canon mensual es de 980.00

	2015
Pagos mínimos por arrendamiento operativo reconocidos como gastos durante el año	11. 400

Atentamente.-

Daysi Godoy
Contadora