



**ATLASVIAJES OPERADORA DE TURISMO CIA.LTDA.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**  
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2012**

**1. Información General.-**

Atlas Viajes Operadora de Turismo Compañía Limitada es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país. El domicilio principal centro del negocio es El universo E6-94 y el Tiempo; fue legalmente constituida en el mes de Julio del año 2008. La compañía se estableció con el propósito de ofrecer dedicarse a la instalación y funcionamiento de una agencia de viajes operadora de turismo receptivo en el ámbito nacional y brindará todos y cada uno de los servicios que en esta clase de agencias.

**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 del país (Dólar Americano de los EEUU). A, que es la moneda de presentación y la moneda funcional 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. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia.

**3. Políticas contables significativas**

***Bases de consolidación***

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos producidos durante el período del año 2012 han sido consideradas bajo las normas NIIF para Pymes.

***Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias***

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor establecida entre cliente / empresa con la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados para ser cancelados para con el Servicios de Rentas Internas; considerando que la prestación de la mayoría de los servicios están Gravados con Tarifa 0% del IVA.

***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### ***Propiedades, planta y equipo***

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 aún no determinadas por la gerencia a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Cómputo	33.33%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Muebles de Oficina	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### ***Activos intangibles***

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estás no sufrirán amortización alguna por consecuencia del contrato establecido con el proveedor del software en donde se ha comprometido a la actualización anual.

#### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al

costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### ***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

#### ***Beneficios a los empleados***

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el código de trabajo. Al final de los 10 años de empleo, se llevará a cabo la necesidad de realizar el cálculo de jubilación patronal y desahucio.

### **4. Activos**

#### **a. Efectivo y Equivalentes del Efectivo.**

Es manejada con el ingreso de todas las operaciones realizadas por concepto de servicios, cobros y aportes de socios; así como también los pagos realizados por gastos del manejo de la empresa, sueldos; es manejada mediante dos cuentas bancarias 5177973100 y la 3404115104 del Banco del Pichincha, banco local.

#### **b. Activos Financieros**

Se posee una cartera no mayor a los 60 días de cobro por un total de \$10385.09. Así como también el crédito tributario IR por \$2459.63 e IVA \$346.936 que se tiene para con el SRI; que durante el año 2013 se tomará la decisión de ser considerada dentro del gasto o ser devengado con el IVA en Ventas que se pueda generar productos de ingresos ordinarios.

#### **c. Propiedad, Planta y Equipo**

Se adquirido un software contable financiero con el objeto de poder mejorar procesos e información para la parte administrativa; la misma que no será depreciada por mantenerse actualizada conforme los cambios que se vayan realizando. Los anteriores activos fijos no se han realizado una reevaluación ni tampoco un cálculo de deterioro por parte de la Gerencia debido a que serán reemplazados por nuevos equipos y muebles, por lo cual están registrados al costo histórico; las depreciaciones realizadas fueron direccionadas al marco legal establecido por el país.

### **5. Pasivos**

#### **a. Cuentas por Pagar**

La inversión realizada para la adquisición de los vehículos ha producido la generación de pasivos a corto y a largo plazo con el concesionario.

#### **b. Obligaciones emitidas corto plazo**

Está cuenta es de corta duración direccionadas al pago con el IESS, SRI que se cancelan en las fechas establecidas por cada una de las entidades.



#### **6. Patrimonio**

Registro de las aportaciones de los socios en conjunto con la utilidad del ejercicio.

#### **7. Ingresos**

Todas las relacionadas con las actividades ordinarias de la entidad.

#### **8. Gastos**

Todas las relacionadas para generar los ingresos de la compañía.

#### **9. Resultados**

Durante este ejercicio se ha obtenido una pérdida, la misma que será amortizada según las utilidades que se obtengan en el siguiente período.

#### **10. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la gerencia y la junta de accionistas el 31 de Marzo del 2013.

Ing. Daniel Mora  
CONTADOR GENERAL  
171678561-1  
REG: 17-3725