

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de Diciembre del 2015

## NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

**OPERADORA DE TURISMO Y AGENCIA DE VIAJE ALMA-PACA CIA. LTDA.** - Fue autorizada, para iniciar sus operaciones mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías y constituida en el año 2014, inscripción en el registro mercantil.

La compañía **OPERADORA DE TURISMO Y AGENCIA DE VIAJE ALMA-PACA CIA. LTDA.**, con número de RUC 0190401626001, tiene como actividad principal todo relacionado a las agencias de viajes.

La compañía fue constituida con un capital autorizado de la compañía es de \$450.00 dólares de los Estados Unidos de América y con capital suscrito de \$450.00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en dos mil acciones de un dólar cada una. Mediante Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la compañía **OPERADORA DE TURISMO Y AGENCIA DE VIAJE ALMA-PACA CIA. LTDA.**

## NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

## NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros separados de **OPERADORA DE TURISMO Y AGENCIA DE VIAJE ALMA-PACA CIA. LTDA.** constituyen los estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de **OPERADORA DE TURISMO Y AGENCIA DE VIAJE ALMA-PACA CIA. LTDA.** comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

### NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificara si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

**NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

**NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo**

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente anualmente para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

**NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

**NOTA 3.6. IMPUESTOS**

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente

En el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

### **NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente**

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

### **NOTA 3.7. PROVISIONES**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

### **NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

ALMA-PACA CIA LTDA., reconocer los beneficios a los empleados a corto plazo.

#### **NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

#### **NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

#### **NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

### **NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

#### **NOTA 3.9.1. Venta de bienes**

Los ingresos provenientes de la venta por la emisión de boletos aéreos, seguros, tour de la misma reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- ✓ Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- ✓ La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- ✓ El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- ✓ Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- ✓ Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

**NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**NOTA 4. –EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

ALMA-PACA CIA. LTDA., Al 31 de diciembre del 2015 presenta el siguiente detalle:

Presenta el valor de USB \$6663.77 según el estado de cuenta de los Bancos y el Efectivo encontrado en caja.

**NOTA 5. –INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO**

No Mantiene inversión por ahora

**NOTA 6. –CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

Las cuentas pendientes de cobro que posee ALMA-PACA CIA. LTDA., al final del ejercicio económico 2015 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados de un valor de USB 1567.53.

**NOTA 7. –INVENTARIOS**

ALMA-PACA CIA. LTDA. Por ser una empresa de servicio no posee inventario

**NOTA 8. –PAGOS ANTICIPADOS**

La compañía ALMA-PACA CIA. LTDA., posee US 427.94

**NOTA 9. –ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al final del ejercicio económico 2015, la Compañía presenta un saldo USB 564.14.

**NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La compañía ALMA-PACA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2015, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos depreciables que conforman las propiedades, planta y equipo por US 943.75

El movimiento del costo histórico y depreciaciones por cada elemento de propiedades, planta y equipo que ha existido en la Compañía durante el ejercicio económico

**NOTA 11.- PASIVOS CORRIENTES**

La compañía ALMA-PACA CIA. LTDA., Incluye pasivos corrientes no relacionados por un valor de US 484.12.

**NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

ALMA-PACA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2015, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención:

El Impuesto a la Renta Causado por el presente ejercicio económico (2015) ha sido determinado empleando un tasa del 22% según lo previsto por en la normativa tributaria aplicada.

**NOTA 13.- OBLIGACIONES SOCIALES**

La compañía ALMA-PACA CIA. LTDA., posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre del 2015.

Como resultado del ejercicio económico 2015 la Compañía determinó un 15% de su ganancia contable para ser destinado al pago de las Utilidades a los Trabajadores de ALMA-PACA CIA. LTDA., acorde a lo estipulado en el Código de Trabajo.

**NOTA 14.- OBLIGACIONES CON SOCIOS**

La compañía ALMA-PACA CIA. LTDA., posee cuentas por pagar no corriente con SOCIOS por US 8600.73

**NOTA 15.- PATRIMONIO**

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2015, el Patrimonio de la Compañía presenta en negativo ya que en el primer año 2014 mantuvo una perdida y con este año dicha perdida se redujo.

**NOTA 16.- INGRESOS NETOS**

Los ingresos generado por la Compañía **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, por ventas de SERVICIO COMO AGENCIA DE VIAJE por US 69028.29.

**NOTA 17.- COSTO DE VENTAS**

Los costos de ventas incurridos para generar los ingresos reflejados en la nota por US \$32269.74 precedente son la adquisición de SERVICIOS para las ventas:

**NOTA 18.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y FINANCIEROS**

Los gastos Administrativos incurridos por **ALMA-PACA CIA. LTDA.**, al final del ejercicio económico 2015 ascienden a US \$33228.76

**Andrea Montero Flor**  
**Gerente General**  
**ALMA-PACA CIA LTDA.**

**Juan JosePeñaherrera Hidalgo**  
**Contador**  
**Reg. # 0.15482**