

***Políticas Contables y
Notas Explicativas de los
Estados Financieros 2015***

**OCCIDENTAL
SUDAMERICA
ECUMENICO
OROSODUCU S.A.**

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 1 Norma General de Revelaciones

a. ANTECEDENTES

Occidental Sudamérica Ecuimenico OBSODOCU S.A.- (La Compañía) fue constituida en junio 11 de 2015 en la ciudad de Machala - Ecuador, teniendo por objeto principal dedicarse a la actividad de operadores turísticos encargada de la planificación y organización de viajes (tours).

b. DOMICILIO

La compañía tiene dirección matriz en la ciudad de Machala, las oficinas están ubicadas en La Cuatro Mil 12ava B Este S/N S8 T1.

NOTA No. 2 Principios, Políticas y Prácticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2015, que se presentan han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

La empresa no ha desarrollado las actividades ordinarias en el ejercicio económico 2015 porque aún no posee todos los permisos que otorga el Municipio de Machala y el Ministerio de Turismo, solo ha realizado cumplimiento con los organismos de control tales como: Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías.

La administración prevé poder iniciar sus actividades cuando ya obtengan los permisos y poder realizar la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre 2015
- Estado de Cambio en el Patrimonio desde el 01 enero al 31 diciembre del 2015
- Estado de Flujo de Efectivo desde el 01 enero al 31 diciembre del 2015

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como

consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.



- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2015 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, esta vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisiónó al cierre del ejercicio económico 2015 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las Compañías y entidades sujetas a su control.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

OCCIDENTAL SUDAMERICA ECUMENICO OBSODOCU S.A.

ESTADO FINANCIERO

Al 31 de diciembre del 2015

DESCRIPCIÓN	NOTAS Nº	PERIDO 2015	PERIDO 2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Banco del Austro Cta. Cte. Nº 20160114	3	941.29	-
Total Activo Corriente		941.29	-
TOTAL ACTIVO		\$ 941.29	\$ -
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Otras Obligaciones por Pagar	4	1,414.31	-
Total Pasivo Corriente		1,414.31	-
TOTAL PASIVO		1,082.30	-
PATRIMONIO			
Capital Social	5	800.00	-
Perdida Neta del Ejercicio	6	(1,273.02)	-
TOTAL PATRIMONIO		(473.02)	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 941.29	\$ -

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

NOTA No. 3 Banco del Austro Cta. Cte. Nº 20160114

Al cierre del ejercicio 2015 las operaciones en la cuenta bancaria refleja un saldo de novecientos cuarenta y uno con veintinueve centavos \$ 941.29.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Banco del Austro Cta. Cte. Nº 20160114	941.29	-	941.29

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

NOTA No. 4 Otras Obligaciones por Pagar

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas.

Al 31 de diciembre de 2015, la compañía realizó préstamos a terceros para poder realizar los pagos de los gastos incurridos en el ejercicio.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
	1,414.31	-	1,414.31
Otras Cuentas por Pagar			

PATRIMONIO

NOTA No. 5 Capital Social

Representa la participación de los accionistas y está constituido por las aportaciones que realizaron.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
	800.00	-	800.00
Capital Social			

DESCRIPCIÓN	31/12/2015		31/12/2014
	PARTICIP.	VALOR	
	640	640.00	
Alvarado Urdiales Francisco Franco			
Román Sigcho Marco Fernando	80	80.00	
Rosales Corozo María Andrea	80	80.00	
TOTAL	800	\$ 800.00	0 \$ 0.00

NOTA No. 6 Perdida Neta del Ejercicio

La compañía al final ejercicio 2015 regleja como resultado una perdida del ejercicio.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
	1,273.02	0.00	(1,273.02)
Perdida Neta del Ejercicio			

OCCIDENTAL SUDAMERICA ECUMENICO OBSODOCU S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2015

DESCRIPCIÓN	NOTAS Nº	PERIDO 2015	PERIDO 2014
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	1	-	\$ -
Total Otros Ingresos			
GASTOS			
GASTOS DE VENTA, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS			
Suministros y Materiales	2	417.55	417.55
Alimentación	3	217.65	472.15
Agua, Energía y Telecomunicaciones	4	472.15	134.85
IVA al Gasto	5	134.85	4.03
Servicios Financieros	6	4.03	26.79
Gastos de Chequera	7	26.79	
Total Gastos			
		1,273.02	(1,273.02)
PERDIDA DEL EJERCICIO			
			-

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA No. 1 Ingresos de Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre del 2015 no se obtuvieron ingresos porque al cierre del ejercicio no se pagaron los permisos para funcionamiento.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Ingresos de Actividades Ordinarias	0.00	0.00	0.00

NOTA No. 2 Suministros y Materiales

Constituye a las compras realizadas para adecuación de la oficina.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Suministros y Materiales	417.55	0.00	417.55

NOTA No. 3 Alimentación

Comprende los gastos por alimentación por las gestiones realizadas en el ejercicio económico 2015.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Alimentación	217.65	0.00	217.65

NOTA No. 4 Agua, Energía y Telecomunicaciones

Esta partida comprende al gasto por el pago de planillas de luz, agua, teléfono e internet.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Agua, Energía y Telecomunicaciones	472.15	0.00	472.15

NOTA No. 5 IVA al Gasto

Esta partida comprende el IVA pagado en las compras y no compensado por no haber realizado ventas en el ejercicio 2015.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
IVA al Gasto	134.85	0.00	134.85

NOTA No. 6 Servicios Financieros

Esta partida comprende los costos que cobra la institución financiera por realizar operaciones en la cuenta.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Servicios Financieros	4.03	0.00	4.03

NOTA No. 7 Gasto por Chequera

Esta partida comprende al debito que realiza el banco por entrega de chequera.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Gasto por Chequera	26.79	0.00	26.79

OCCIDENTAL SUDAMERICA ECUMENICO OBSODOU S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2015

DESCRIPCIÓN	NOTAS	PERIODO 2015	PERIODO 2014
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes y otros ingresos	8	-	-
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	9	172.11	-
Efectivo pagado por gastos financieros	10	(30.82)	-
Efectivo provisto en Actividades de Operación		\$ 141.29	\$ -
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Efectivo utilizado por Actividades de Inversión		\$ -	\$ -
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Aporte de socios capitalización	11	800.00	-
Efectivo utilizado por Actividades de Financiamiento		\$ 800.00	\$ -
Aumento neto de efectivo		\$ 941.29	\$ -
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		-	-
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		\$ 941.29	\$ -

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVOS POR EL MÉTODO DIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA No. 8 Cobros Procedentes de Ingresos de Actividades Ordinarias

Al cierre del ejercicio del 2015 no recibieron cobros porque no se realizaron ventas.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Cobros Procedentes de Ingresos	0.00	-	0.00

NOTA No. 9 Pagos a Proveedores, Empleados y Otros

Pagos a los proveedores por desembolso realizado en los gastos de operación en el ejercicio 2015.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Pagos a Proveedores, Empleados y Otros	172.11	0.00	172.11



DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital	800.00	-	800.00

Constituye a la aportación que realizan los socios por constitución de la compañía.

NOTA No. 11 Aporte en Efectivo por Aumento de Capital

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2015	2014	
Otros Pagos por Gastos Financieros	-30.82	0.00	-30.82

El monto corresponde a los pagos que la compañía realiza a la institución financiera por medio de la cuenta corriente por servicios financieros, comisiones, entre otros.

NOTA No. 10 Pagos por Gastos Financieros

OCCIDENTAL SUDAMERICA ECUMENICO OBSODOCU S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO: 2015 - 2014

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Reserva de Capital	Pérdida Neta del Periodo		
SALDO FINAL AL 31 -12-2014 NIIF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TRANSFERENCIA DE UTILIDAD AÑO ANTERIOR A UTILIDADES ACUMULADAS								0.00	
TRANSFERENCIA AUMENTO DE CAPITAL REALIZADO	800.00							800.00	
RESERVA LEGAL DESPUES DE DEDUCIR IMPUESTOS								0.00	
PERDIDA DEL EJERCICIO- 2015							(1,273.02)	(1,273.02)	
SALDO FINAL AL 31-12-2015 NIIF	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(1,273.02)	(473.02)	


ING. COM. ANDREA ROSALES COROZO
CONTADORA