

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO PAZHUCATOURS CIA. LTDA.

#### **BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originales por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.**- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales de los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.

- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.-** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, productos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2018, obteniéndose el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de Efectivo.

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones  
Clasificación de las cuentas y terminología uniforme  
Costo Histórico, Consistencia, Partida Doble

Normas Internacionales de Información Financiera

Se presenta los saldos de las cuentas del ejercicio económico **2018**.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVOS** USD 39.980.63

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2018 asciende al valor de \$39.980.63 cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

**CAJA Y EQUIVALENTES** USD 779.00

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene sus cuentas corriente y de ahorros en bancos de la localidad la misma que a partir de ahora será conciliada mensualmente,

**ACTIVOS FINANCIEROS** USD 38.911.31

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores pendientes de cobro por la venta de servicios de transporte y otras cuentas por cobrar a terceros.

**ACTIVO NO CORRIENTE** USD 290.32

La propiedad Planta y Equipo de la compañía corresponde principalmente a los Muebles y Enseres así como también al Equipo de Computación necesarios para la administración de la compañía desglosada en Muebles y Enseres por USD 1.769,32 y la depreciación acumulada registra una valor de \$1.479,00.

**PASIVO** USD 32.769.39

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR USD 6.687.43

Conformado por Proveedores básicamente que cancela en el corto plazo,

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES USD 26.081.96

Conformada por Obligaciones con el IESS, participación de trabajadores, impuesto a la renta y otras obligaciones corrientes.

PATRIMONIO USD 7.211.24

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito por USD 800.00 reservas por USD 46.58, resultados acumulados por USD 5.479.59 y la utilidad a distribuir para socios por USD 885.07

#### **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

INGRESOS USD 97.539.81

La compañía en el ejercicio económico 2018 registra ingresos de actividades ordinarias por concepto de ventas de servicios de paquetes turísticos.

GASTOS USD 95.412.91

Los Gastos Totales de la compañía corresponden todo el tema de remuneraciones, impuestos, arrendamientos, combustibles, mantenimiento, honorarios profesionales, entre otros.

#### **RESULTADOS**

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2018, se obtiene un resultado contable positivo de US \$ 2126.90



**CPA. María del Carmen Peñaloza G.  
CONTADOR (A)**