

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 2019.

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 archivos, 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 2019

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2019, 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 2019.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende al valor de USD 38,359.88 cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

CAJA Y EQUIVALENTES USD 4,130.86

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez o que, su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene su cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales las mismas que son conciliadas mensualmente. Mientras que un 10% corresponde al valor disponible en caja chica.

ACTIVOS FINANCIEROS USD 33,938.70

Está compuesto por valores pendientes de cobro a favor de la compañía producto de la venta de servicios de paquetes turísticos.

Cabe recalcar que la compañía no tiene la política de ventas a crédito existen valores pendientes que por cierre de año se realizaron los depósitos en Enero de 2020.

Un 88% representa a otras cuentas por cobrar de años anteriores, lo cual se espera que en el 2020 se recupere parte de estos rubros.

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 un valor de USD 1,479.00.

PASIVO

Con un total de \$ 30,881.44 está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, provenientes de terceros.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR USD 5,445.78

Está conformado por los valores pendientes con los proveedores de la empresa a corto plazo. Los mismos que por cierre de año se cancelaron en Enero 2020.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES USD 5,994.34

Compuesto por las siguientes cuentas contables: Obligaciones con la Administración tributaria, con el IESS, beneficios a empleados, participación de trabajadores, impuesto a la renta y anticipo de clientes.

OTROS PASIVOS CORRIENTES USD 19,441.32

Esta cuenta abarca valores por pagar de años anteriores que se espera cancelar en el corto plazo.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito por USD 800.00; Reserva Legal por USD 59.94, Utilidades acumuladas por USD 6,364.66 y la Utilidad del ejercicio por USD 253.84.

El incremento en la cuenta capital para el 2019 se ve reflejado por el cálculo de la utilidad del ejercicio y la reserva legal.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 46,595.73

La compañía en el ejercicio económico 2019 registra ingresos de actividades ordinarias por concepto de ventas de servicios de paquetes turísticos locales y fuera del país.

En el 2019 las ventas cayeron en más del 50% en relación al 2018. Debido a que, el 2019 fue un año económicamente bajo y a eso se le atribuye también las paralizaciones de Octubre 2019 lo cual frenó el feriado de dicho mes. Los días feriados son fechas en las que los turistas tanto nacionales como extranjeros aprovechan para hacer turismo.

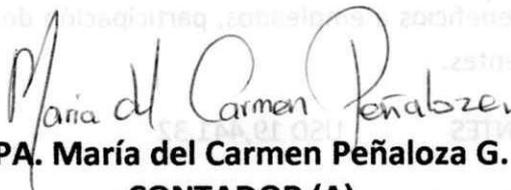
GASTOS USD 45,960.01

Los Gastos Totales de la compañía corresponden todo el tema de sueldos administrativos y operativos, impuestos, combustibles, mantenimiento, honorarios profesionales, gastos financieros, entre otros.

Al disminuir los ingresos de la compañía los gastos también se verán afectados en menos.

RESULTADOS

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2019, se obtiene un resultado contable positivo de US \$ 635.72.


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