



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

AGENCIA DE VIAJES ROSETUR CIA. LTDA.; es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 19 de octubre de 1994, en la provincia de El Oro con número de expediente 39265, está ubicada en la ciudad Machala, Bolívar e/ Guayas y Ayacucho.

AGENCIA DE VIAJES ROSETUR CIA. LTDA., tiene como actividad principal ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJES.

La compañía está representada por el señor Feijoo Gallardo Wilson Alfonso que cumple las funciones de Gerente General.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACION PRESENTADA

Los Estados Financieros han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

2.2 PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros cubren el periodo 2017; **Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio.**

2.3 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo 2017; han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB).; los cuales fueron aprobados por la Junta General de Socios en sesión celebrada el 29 de marzo del 2018.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros:

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras producto de las ventas realizadas por la compañía; el efectivo se contabilizara a su valor nominal.



El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja en efectivo.** Son utilizados para el ingreso de las ventas canceladas al contado.
- b) **Caja en cheques.** Son utilizados para el ingreso de las ventas canceladas con cheque.
- c) **Caja chica.** Son utilizados para cubrir gastos menores, deben estar sustentados por facturas o comprobantes de venta legales.

Código	Cuentas	Valor
11010102	Caja en Cheques	3.650,00
	Suman \$.....	3.650,00

- d) **Bancos.** Se registrara como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques, o transferencias bancarias producto de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques por pagos a proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, etc.; los mismos deben estar respaldados por los documentos de soporte autorizados.

Código	Cuentas	Valor
11020101	Banco del Pacifico	1.380,45
11020102	Banco del Pichincha	9,40
	Suman \$.....	1.389,81

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros son los siguientes; cuentas por cobrar clientes, préstamos a empleados, cuentas por cobrar relacionadas.

2.4.3.1 NIC 39.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se reconocen a su valor nominal, el plazo de recuperación es de 30 días.

Código	Cuentas	Valor
13010101	Clientes	43.182,31
	Suman \$.....	43.182,31



2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los anticipos son descontados dentro del mismo mes, y los prestamos máximo a un año plazo.

Código	Cuentas	Valor
13030201	Anticipos a Empleados	200.00
	Suman \$.....	200,00

2.4.4 NIC 16.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen y registran a su costo de adquisición, el valor residual es del 10%; los años de vida útil estimados son:

Muebles y enseres 10 años de vida útil

Código	Cuentas	Valor
15010203	Muebles y Enseres	2.185,75
	Suman \$.....	2.185,75
	(-) Depreciación acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(1.107.64)
	Total Propiedad, Planta y Equipo	1.078,11

2.4.5 NIC 16.- PROPIEDADES DE INVERSION

Se reconocen y registran a su costo de adquisición, el valor residual es del 50%; los años de vida útil estimados son:

Local Comercial 50 años de vida útil

Código	Cuentas	Valor
15020101	Terrenos	81.595,00
15020201	Local Comercial ubicado en Centro Comercial Oro Plaza	78.000,00
	Suman \$.....	159.595,00
	(-) Depreciación acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(624,00)
	Total Propiedades de Inversión	158.971,00

2.4.6 NIC 12.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Diferencias Temporarias generadas por el gasto no deducible de los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
15030101	Por Diferencias Temporarias	235,96
	Suman \$.....	235,96



2.4.7 NIC 32.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En este rubro están generalmente los valores por pagar a proveedores por los bienes y servicios otorgados a la empresa.

Código	Cuentas	Valor
210201	Proveedores Locales	23.763,28
	Suman \$.....	23.763,28

2.4.8 NIC 32.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registra otras cuentas por pagar a diferentes acreedores, BSP por la emisión de boletos, y cuanta por pagar a Bananas del Ecuador Factura 001-001-33754 por reembolso de boleto cliente no viaje.

Código	Cuentas	Valor
210203	BSP	5.928,27
210204	Cuentas Por Pagar	1.000,00
	Suman \$.....	6.928,27

2.4.9 OBLIGACIONES CON TERCEROS SRI, IESS

En este rubro están generalmente los valores por pagar por impuestos tributarios y aportes a la seguridad social.

Código	Cuentas	Valor
21070402	Declaraciones de R.F. I.R. por Pagar	290,84
21070402	Declaraciones del I.V.A. por pagar	306,94
210506	Deudas pendientes con el IESS	1.335,91
	Suman \$.....	1.933,69

2.4.10 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS PROVISIONES Y OTROS.

En este rubro constan los valores por pagar por provisiones de beneficios sociales a empleados, y sueldos pendientes de pago.

Código	Cuentas	Valor
210405	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	120,10
210406	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	500,00
210401	Nomina	4.688,25
	Suman \$.....	5.308,35



2.4.11 Participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta

Las provisiones para la participación de los trabajadores en las utilidades y para el impuesto a la renta de la empresa son registradas con cargos a los resultados del ejercicio en que se devengan.

Código	Cuentas	Valor
210411	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1.037,84
	Suman \$.....	1.037,42

2.4.12 Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar

Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio 2017.

Código	Cuentas	Valor
21070401	Impuesto a la Renta del Ejercicio	1.032,42
	Suman \$.....	1.032,42

2.4.13 Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros corresponden a valores por pagar por compras con tarjetas de crédito corporativas de la compañía.

Código	Cuentas	Valor
210207	TARJETA PACIFICARD BANCO PACIFICO	3.910,25
	Suman \$.....	3.910,25

2.4.14 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrar todos los fondos recibidos por parte de los clientes; la venta se formalizara a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, y el plazo de la entrega.

Código	Cuentas	Valor
210802	Depósitos por conciliar	1.390,23
	Suman \$.....	1.390,23



2.4.15 OBLIGACIONES CON EL IESS POR CONVENIOS

Se registra obligación pendiente de pago por convenio con el IESS.

Código	Cuentas	Valor
220301	Convenio IESS Por Pagar	18.634,70
	Suman \$.....	18.634,70

2.4.16 NIIF 19.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registra Provisiones realizadas mediante Calculo Actuarial; Provisión Jubilación y Provisión por desahucio, se anota que existe la colaboradora LOAYZA AGUILAR PATRICIA DEL CARMEN con más de 10 años de servicio, y, al no haberse registrado la provisión periodos anteriores, se registra con ajuste a la cuenta Ganancias Acumuladas.

Código	Cuentas	Valor
202070101	Provisión Jubilación Patronal	9.663,09
202070102	Provisión por Desahucio	3.235,36
	Suman \$.....	12.898,45

2.4.17 INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO

Interés implícito generado en los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
	Provisión Jubilación Patronal	158,23
	Provisión por Desahucio	194,12
	Suman \$.....	352,35

2.4.18 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNANDO

Se registra el capital aportado por cada uno de los socios, en este periodo se realizó el **AUMENTO DE CAPITAL** mediante Escritura Publica otorgada por la Notaria Tercera del Cantón Machala, inscrita en el REGISTRO MERCANTIL 29 de diciembre 2017, este incremento se realizó con el saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas por un monto de \$ 28.000.00; quedando la distribución por socios de la siguiente manera:



Código	Cuentas	Valor	Incremento	Valor Incrementado
310101	DE LA CRUZ CALLE MARIA ELENA	200,00	5.480,00	5.680,00
310102	OJEDA GALLARDO DAVID ANIBAL	200,00	22.520,00	22.720,00
	Suman \$.....	400,00	28.000,00	28.400,00

2.4.19 RESERVAS

Se registra la Reserva Legal de acuerdo al Art. 70 de la Ley de Compañías.

Código	Cuentas	Valor
330101	Reserva Legal 2016	109,01
330101	Reserva Legal 2017	217,57
	Suman \$.....	326,58

2.4.20 GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS

Diferencias Temporarias por Impuestos Diferidos, generadas por el gasto no deducible de los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
350101	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	235,96
	Suman \$.....	235,96

2.4.21 GANANCIAS ACUMULADAS

En este periodo se realizó el **AUMENTO DE CAPITAL** mediante Escritura Publica otorgada por la Notaria Tercera del Cantón Machala, inscrita en el REGISTRO MERCANTIL 29 de diciembre 2017, este incremento se realizó con el saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas por un monto de \$ 28.000.00; del Calculo Actuarial Provisión Jubilación y Provisión por desahucio, se anota que la colaboradora LOAYZA AGUILAR PATRICIA DEL CARMEN con más de 10 años de servicio, al no haberse registrado la provisión periodos anteriores, se registra con ajuste a la cuenta Ganancias Acumuladas, por un valor de \$. Quedando la Ganancias acumuladas netas para la distribución de dividendos a los socios.

Código	Cuentas	Valor
340103	Año 2016 Saldo acumulado	36.111,01
	AUMENTO DE CAPITAL	(28.000,00)
	PROVISION JUBILACION PATRONAL	(7.025,88)
	Suman \$.....	1.085,13



2.4.22 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Valor registrado como consecuencia de la transacción de NEC a NIIF.

Código	Cuentas	Valor
340104	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez De Las NIIF	55.010,55
	Suman \$.....	55.010,55

2.4.23 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Utilidad neta del ejercicio fiscal para la distribución de dividendos.

Código	Cuentas	Valor
340101	Utilidad Del Ejercicio En Curso	4.133,75
	Suman \$.....	4.133,75

2.4.24 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Diferencias Temporarias generadas por el gasto no deducible de los Cálculos Actuariales por Desahucio y Jubilación.

Código	Cuentas	Valor
350101	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	235,96
	Suman \$.....	235,96

2.4.25 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de servicios; se presentan a valor neto.

Código	Cuentas	Valor
410101	COMISIONES	11.710,22
410102	VENTAS TOURS	25.633,73
410103	SERVICIOS	49.005,42
	Suman \$.....	86.349,37

2.4.16 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS

Los costos y gastos surgen como consecuencia de los movimientos de operación de la empresa, se detallan a continuación:



GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS		
510101	SUELDOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	40.850,29
510106	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7.233,42
510106	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2.026,48
510203	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	6.157,79
510122	PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL	2.637,21
510123	PROVISION INDEMNIZACIONES POR DESAHUCIO	3.235,36
510903	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	660,00
520301	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.547,27
511001	GASTOS DE GESTION	1.365,94
510709	TELECOMUNICACIONES	2.740,63
510116	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.982,60
511101	OTROS GASTOS - BIENES	1.463,78
510504	OTROS GASTOS - SERVICIOS	6.496,16
511702	DEPRECIACIONES	820,72
5,3	GASTOS FINANCIEROS	212,76
	Total Gastos	79.430,41

Machala, 10 de marzo de 2018

Ing. María Isabel Loaiza Dávila
C.P.A. Reg. Prof. 27480