

NOTAS A LOS BALANCES

GASTOS GENERALES

El detalle de la Cuenta Gastos ha sido presentado utilizando una clasificación basada en función de al Concepto y naturaleza de la transacción dentro de esta empresa, lo que proporciona una información fiable y medible

Estos rubros representan y forman parte del costo de ingresos ya que para generar un ingreso se tuvo que generar un gasto de
En la gestión de la intermediación dentro del grupo Gastos de Personal están los sueldos netos los aportados al IESS, además están todos los beneficios sociales a que tienen derecho los empleados y los honorarios que es el valor que tienen las ejecutivas por sus labores.
La cuenta Atención a personal representa todo gasto que, por fechas especiales, cumpleaños y cumplimiento de objetivos se ha entregado al personal, aniversarios fiestas especiales como navidad, día de Quito.
Como sueldos y beneficios del trabajador es US. 324.424.30

Los Gastos Administrativos son aquellos que han sido necesarios incurrir para mantener o mejorar los ingresos de la empresa, estos han sido registrados apegados a las disposiciones legales y con justificativos del caso. El gasto Movilización y transporte es de 13.588.96, la Gerencia ha dividido en dos grupos lo que gastos las ejecutivas por visitas periódicas a los proveedores y clientes por temas de oficina. Y el otro grupo el gastos que genera el señor mensa y demás personal de oficina.

Otro rubro de mayor importancia es el Gastos Teléfono tanto celular y convencional y esto se debe por que el centro de operaciones y actividades del giro de este negocio es en base a Comunicaciones de internet y teléfonos convencional y celular su total es US. 11.684.02

Dentro del Grupo de Gastos Administrativos está el rubro de Condominio, este pago se verá incrementado con el nuevo local por que sus dimensiones son mayores al local anterior y Se cancela como US. 382.00 por mes total al año US 4.573.06

La cuenta atención clientes entre otros cargos tenemos el pago al Sr. Edwin Murriagui, quién realiza los trámites de documentos de viaje de ciertos pasajeros y algunos gastos mensuales a las ejecutivas por invitación que realizan a Gerentes de empresas proveedoras o futuros potenciales clientes por US. 13.749.05

Y la cuenta más significativa es la de Comisión o gastos financieros de tarjetas de crédito Este valor es de US. 27.966.32

INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Al ser esta una empresa cuyo objetivo es la intermediación, sus ingresos están calificados dentro de prestación de servicios cuyos resultados son producto de las transacciones efectuadas en la venta de boletos aéreos a nombre de las compañías aéreas y de los operadores de turismo receptivo y emisor que son dueños

directos del producto, US. 650.750 41

Estos ingresos son calificados de Ingresos ordinarios asociados a una transacción directa al cliente dentro de un periodo determinado y puede ser estimado con fiabilidad por:

- MetroCumbayá obtiene beneficios económicos derivados de una transacción venta-cliente-operador
- Grado de terminación de la transacción, el momento en que liquidamos la comisión de intermediar
- Los gastos incurridos en la transacción son medibles y asociados directamente al ingreso.
- La empresa reconoce los ingresos de sus actividades ordinarias de forma lineal.

ACTIVOS FIJOS

Para MetroCumbayá, el Activo Fijo, que se encuentra compuesto por: el local, los equipos, los muebles y enseres e instalaciones han sido reconocidos como tales ya que para sus registros se ha considerado los parámetros y técnicas contables y se ha registrado a costo actual el local genera un beneficio a futuro a la empresa, sus otros activos generan en presente el beneficio porque es parte de su giro del negocio la atención a clientes

Los Activos fijos han sido registrarlos a su valor actual y siguiendo el principio del Devengado, tiene como contrapartida la depreciación acumulada bajo el Sistema de línea recta y no acelerada, para este cálculo se analizó la vida útil del bien y el porcentaje de depreciación de acuerdo a lo que dispone la norma legal.

La política contable de activos fijos ha sido acordada entre el administrador contable y la autorización de la Gerencia General. Esto se tomó en cuenta las necesidades de la empresa y para dar mayores servicios al cliente y a los empleados.

CUENTAS POR COBRAR

En esta empresa las Cuentas por Cobrar a clientes no relacionados se genera como contraprestación por la entrega física o electrónica de boletos aéreos o voucher de servicios de turismo emisor o receptor que, a nombre de las líneas aéreas y operadores de turismo, esta agencia

generó una venta de servicios. Las facturas que emite Metrocumbayá a favor de sus clientes se incluyen como dispone la ley los servicios que directamente presta la agencia con su respectivo impuesto a pagar.

1.- Crédito directo personal.

Este tipo de crédito se otorga bajo la confianza que se tiene al cliente entendiéndose que debería cancelar su cuenta a un plazo de ocho (8)

de emitida la factura, lamentablemente de esto no existe el cumplimiento del cliente y lo hace hasta en 15 días.

2.- Crédito directo Corporativo.

Se lo hace previo un acuerdo escrito o verbal entre una institución y

Esta Agencia actuando la una como cliente y la otra como proveedor

En donde el cliente recibe sus boletos y voucher junto a la factura

Total comprometiéndose en cancelar a un plazo de ocho (8) días

Por ser esta empresa cuya finalidad específica es la de ser interme-

diaria – comisionista en el caso de mora en la cancelación de sus

Facturas no se cobra intereses en mora, igual no se cumple en su totalidad.

3.- Ventas con Tarjeta de Crédito

Esta empresa recibe como pago por los boletos y voucher emitidos a Favor de los clientes a nombre de las líneas aéreas y operadores Voucher de T/crédito para el cobro directo o entregándose a las Compañías de aviación para que lo cobren directamente (CCF) sus Valores y por los servicios directos de la Agencia esta entrega a las Diferentes empresas empresa de T/Crédito para que nos cancelen O acrediten directamente en la cuenta bancarias en los plazos Ya establecidos este sistema es un gran porcentaje que maneja esta empresa y eso ha permitido manejar una buena liquidez.

CUENTAS POR PAGAR

- 1.- El resto son valores a pagar a Proveedores de Servicios a favor de nuestros clientes
el mismo que se lo va a desembolsar en el transcurso del año 2019
- 2.- Las cuentas por pagar de beneficios empleados es el valor correspondiente al 15% las utilidades a que tiene derecho como dispone la ley, y los anticipos son depósitos
que hemos recibido de nuestros clientes para ser utilizados en el año 2018 y 2019 igualmente

RESULTADOS

Para este período la empresa ha generado una utilidad contable de US 47.972.44 que, siguiendo la disposición legal del Código del Trabajo se procedió a repartir a los empleados el 15% quedando así... el 10% para cada trabajador que corresponde a US 4.797.24 y el 5% a cada trabajador que haya justificado tener cargas familiares de acuerdo a la norma vigente cuyo monto es de US 2.398,62

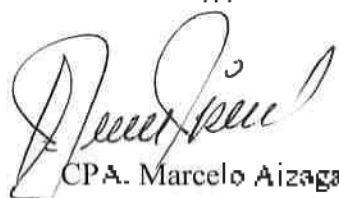
Como utilidad a favor de los Accionistas ha quedado el valor de US 31.805,72 el mismo que y por acta de accionistas de dará el tratamiento que lo señalen

Se recuerda que esta distribución se hará en base a número de acciones y descontando

La retención del impuesto a la renta como determina la ley.

Adjunto cuadro explicativo y condensado de lo acontecido en términos generales y lo facturado como lo recibido por esta agencia como comisiones y servicios, lo que recibe la agencia es desde el rubro de comisiones lo anterior es valores como intermediaria transfirió a sus proveedores.

Atentamente,



CPA. Marcelo Aizaga
CONTADOR
C.I. 1703642676

METROCUMBAYA AGENCIA DE VIAJES PERIODO 2018

ANTECEDENTES

MetroCumbayá Agencia de Viajes Cía. Ltda., es una empresa debidamente constituida en el Ecuador su escritura registrada en el mes de Noviembre del 2009, registro en el SRI mes de enero del 2010 fecha que inicia sus actividades con esta razón social.

Sus oficinas están ubicadas en el Sector de Cumbayá Av. Interoceánica y Primera Transversal con número de RUC 1792229774001, Registro 164069 conformada con socias de nacionalidad ecuatoriana con un capital social y pagado de 6.000,00 dólares, la administración está a cargo de la Señora Maria del Carmen Mora P. dueña de la mayoría de acciones de la compañía y ejerce las funciones de Gerente General y Representante Legal.

Esta es una Agencia de Viajes y Turismo, cuya actividad principal y única es la de intermediación por la emisión de boletos aéreos y servicios de asesoría en viajes de turismo y de negocios cuya operación comercial se lo realiza entre un cliente que nos contacta para un viaje dentro o fuera del país y una compañía de aviación o un operador de turismo emisor, estos por esa transacción nos reconocen un porcentaje de comisión que es su ingreso ordinario, igualmente la comisión que nos participa cada línea aérea por la venta de boletos.

Este valor de comisión no ha sufrido variación a la alza a favor de esta Agencia y se mantiene desde hace más de cuatro años, la comisión de los operadores de turismo emisor o receptor es variable dependiendo el paquete de turismo al exterior.

Por la misma razón social que tiene y por esa actividad específica que desarrolla esta empresa no produce ningún artículo ni producto propio, para la venta o comercialización, tampoco compra producto para luego efectuar la re-venta.....ni mantiene inventarios de productos para la venta eso no es permitido legalmente por lo que inclusive se manejan los sistemas de reservaciones y ventas que son proporcionados por los mismos proveedores e instalados en nuestros equipos de computación.

Los precios de los boletos aéreos asignan únicamente la compañía de aviación y sus cambios o descuentos nos comunican en el mismo sistema de ellos que tienen instalado en nuestros equipos para ofrecer al público

que nos solicita por lo que esta empresa no pone, ni califica precios, de igual manera el mismo tratamiento se hace con los paquetes de turismo

Emisivo que se ofrece al cliente...estos valores vienen dados por los dueños del producto que son los operadores y mayoristas de turismo.

Las condiciones, precios y restricciones nos son entregados bajo manuales de ventas publicados por los operadores de turismo y mayoristas de turismo.

La empresa para cumplir con su misión de ser intermediarios en la venta de paquetes de turismo emisor usa un sistema informático de consultas que mantiene en paralelo con los operadores esto con el simple objetivo de dar un buen servicio con información clara, verídica y confiable a favor de los clientes y público en general igualmente sucede para reservaciones de hoteles del exterior de quienes podemos obtener precios referenciales y especiales muy a pesar de que con ellos y los operadores nacionales no se tiene firmado ningún convenio o contrato que nos formalice una relación comercial que nos den otro tipo de beneficio económico, lo que si se ha logrado establecer son reservaciones garantizadas a favor de los clientes de esta Agencia.

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad del área Financiera y Administrativa de la compañía quienes manifiestan y expresan que se han aplicado los principios de contabilidad generalmente aceptados en las normas internacionales de información financiera para el periodo económico 2018.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico dentro de nuestro país cuya moneda oficial es el dólar de los Estados Unidos de América.

SEGMENTOS OPERACIONALES

Esta es una empresa que no pertenece a ningún grupo económico y su actividad es la intermediación por sus servicios lo que obtiene es un porcentaje de comisión que nos asigna las líneas aérea, mayoristas y de operadores de turismo emisoro.

Los sistemas tecnológicos que son utilizados por los trabajadores para la atención y emisión de boletos aéreos a favor de los clientes son ejecutados y procesados en el sistema Orion que tiene su enlace de reservaciones de boletos aéreos con Sabre que es el organismo oficial y autorizado para entregar a agencias IATA en acuerdo con las líneas aéreas, por medio del cual obtenemos la información requerida para la emisión de un boleto aéreo con tarifas ya establecidas de acuerdo al requerimiento del pasajero es para la Agencia realmente imposible manipular los datos ahí registrados.

Las empresas Mayoristas de turismo emisoro también entregan vía electrónica sus programas elaborados, actualizados y desarrollados por ellos para ser ofertados a clientes de esta agencia igualmente los precios y detalles del programa no pueden ser cambiados por los trabajadores de esta agencia.

POLITICAS CONTABLES EN APLICACIÓN DE LAS NORMAS OPERACIONES

MetroCumbaya como Agencia de Viajes tiene como actividad exclusiva la intermediación.

No tiene a su favor productos propios para la venta o comercialización ni es una operadora de turismo receptivo ni actúa como mayorista del turismo emisor.

“EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO”

Esta Empresa considera como efectivo y equivalentes al efectivo especialmente los saldos de las cuentas de Bancos, Fondos Rotativo

BENEFICIOS EMPLEADOS

1.- PLAN DE VACACIONES

- Vacaciones gozadas completas o en parte por convenio mutuo trabajador vs empresa
- Vacaciones pagadas en base a argumentos presentados por el empleado, no se permite acumulación por más de dos años
Esto es una disposición u orden de la empresa.

2.- PLAN DE INCREMENTO SALARIAL

- Cada cierto periodo de tiempo
- Por resultados, por desarrollo personal y actitudes
- Por otras decisiones de Gerencia General

Hoja 5.-

Según análisis en conjunto la Gerencia General y la Gerencia Financiera.

3.- PLAN DE BONIFICACIONES E INCENTIVOS

- Un incentivo sobre monto de ventas y en base a parámetros
- Por resultados globales de toda la empresa en un determinado periodo de tiempo.
- Por puntualidad, por eficiencia, por responsabilidad del empleado Y bajo un sistema de calificación.
- Pago por otras razones de la Gerencia General.

Todo este tipo de Bonificaciones e Incentivos son tributables y de obligación para aportar al IESS tanto en la parte personal del empleado como en el valor patronal, no siempre se recibe este tipo de incentivos en dinero efectivo normalmente se hace con acuerdo con operadores y mayoristas de turismo para que este incentivo sean ofrecidos con un viaje de invitación a lugares específicos y de aquellos lugares que promocionan.

CUENTAS POR COBRAR

En esta empresa las Cuentas por Cobrar se genera exclusivamente con clientes corporativos que su plazo de pago de los 8 días calendario y un máximo de 15 días y esto se otorga previo un análisis del cliente y luego la aprobación de la Gerencia General, esto es básicamente y legalmente a nombre de los proveedores y dueños del producto, esta cuenta se genera como contraprestación por la entrega física o electrónica de boletos aéreos de la línea aérea o voucher para servicios de turismo emisor o receptor de un operador de turismo interno o del exterior siempre a favor de los pasajeros que nos han solicitado directamente, lo que esta empresa hace es facturar por los Servicios de Asesoría, las modalidades que se aplican son:

- Ventas con Tarjeta de Crédito

Hoja 6.-

Esta empresa recibe como pago por los boletos voucher/vtc emitidos a a nombre de las líneas aéreas quienes se encargan del cobro.

Voucher de T/crédito para el cobro directo en paquetes de turismo para el cobro directo de esta Agencia.

Valores bajo la modalidad del Voucher automatico/manual por los servicios directos de la Agencia,

Las Instituciones Financieras-Bancos de T/Credito nos hacen la acreditación de los valores de los vouchers mediante transferencia a la cuenta bancaria en los plazos establecidos.

ADMINISTRACION

Las ventas que generan Cuentas por cobrar de clientes corporativos son manejadas y atendidas directamente por los Asesores de Counter y Ventas quienes al tratarse de clientes nuevos o individuales solicitan la autorización a la Gerencia General para este tipo de transacciones ya que al ser en su gran mayoría con Tarjetas de Crédito es muy importante su conocimiento en este manejo.

Los pocos clientes especialmente corporativos que se mantienen con una línea de crédito directa son controlados con personal propio de Contabilidad de esta empresa aplicando la política de un plazo de pago no mayor de 15 días

ANTECEDENTES Y CONSIDERACIONES

La Gerencia General junto con el Departamento Contable deberá conocer la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de mantener una cartera para el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

Para lo que analizan algunos aspectos como:

Hoja 7.-

.- Riesgo de Crédito

.- Riesgo de liquidez

.- Riesgo de Mercado

.- Riesgo de Operaciones

Riesgo de Crédito.- Esta empresa tiene como única política y garantía para créditos personales es la información mismo del cliente y la manera de recopilar datos de parte del ejecutivo de ventas el plazo determinado es de 8 días con un máximo de 15 días dependiente de monto y fidelidad.

Realmente este tipo de ventas no es el denominar común en la empresa ya que el BSP nos exige el pago por cada boletos emitido y el valor total hasta en un máximo de 15 días y lo hace contra la factura que viene respaldada con el carácter de obligación emitida por IATA, en caso de no cumplir con el pago de una semana viene un aviso y la exigencia de presentar una garantía económica que debe ser entregada en 48 horas para seguir operando, igualmente el mayorista de turismo

Riesgo de Liquidez.- Que se hace con la cartera...!! el capital de trabajo es totalmente suficiente para mantener el nivel de cartera. Qué plazo de pago tienen a nuestros proveedores..... ¡!

Se recomienda por norma que, el plazo de pago a los proveedores debe ser mayor al plazo de pago de nuestros clientes.

Riesgo de Mercado.- Que análisis de la competencia se hace y que departamento lo ejecuta con que periodicidad se visita o se tiene conocimiento de las actividades de la competencia para mejorar nuestra calidad de servicio.....!!!!

Riesgo de Operaciones.- El personal está totalmente capacitado para desempeñar sus funciones...!!! Los procesos internos en primer lugar son entendidos y manejados, para los procesos externos tienen las

Hoja 8.-

Políticas claras ya que para MetroCumbaya no tiene como política comercial ser una empresa crediticia porque no es dueña del producto y su principal función es solo la intermediación.

Nota.- De acuerdo a la Norma de aplicación financiera se deberá revelar la calidad crediticia que tiene la empresa sobre, recomendaciones, documentación de soporte, quién es la persona responsable ya que el mantener cartera alta crea un Deterioro Financiero.

Se debe dar una descripción de cómo la empresa gestiona los objetivos, políticas y procesos para la gestión de riesgo y el método utilizado para medirlo

Es necesario un análisis de sensibilidad por cada tipo de riesgo de parte de la Gerencia General junto con el Administrador de los Procesos Contables quién revelará los informes financieros.

“ACTIVOS FIJOS”

Por principios contables y normas financieras existen las siguientes clases de Activos Fijos:

- Activos Fijos Financieros
- Activos Fijos para la Venta
- Activos Fijos Realmente

Como política Contable MetroCumbayá ha adoptado la de Activos fijos Realmente ya que el giro de negocio y el tamaño de su capital no permiten que pueda incursionar en otro tipo de actividad que no sea la de “Intermediación” en el área de boletos aéreos y paquete de turismo.

Para MetroCumbayá el Activo Fijo Local, Equipos, Muebles y Enseres, son reconocidos como tales porque se han seguido los parámetros dispuestos en las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de los normas de información financiera y se encuentran registros a su valor razonable y

Hoja 9.-

comparable y tiene como contrapartida la Depreciación con efecto al Balance de Resultados y tienen las siguientes condiciones:

-. La compra de dichos activos y su contabilización se lo hace a valor de mercado, y por el principio de devengado, justificando con documentos de soporte como Facturas y previa autorización de Gerencia General.

La Depreciación de Equipos, Muebles y Enseres se lo hace bajo el sistema de línea recta y considerando los porcentajes definidos en la Ley de Régimen Tributario, para el futuro se tomará muy en cuenta lo que dispone las normas de información financiera para hacer los ajustes por Depreciación y deterioro en el tiempo de uso.

-. La vida útil es mayor a un año y estos activos fijos son inventariados fácilmente y controlables.

-. El valor de los Activos reflejados en los Estados Financieros será actualizado posteriormente para reflejar los efectos de la inflación, si ha existido deterioro.

En este periodo económico los activos fijos no han sufrido deterioro

-. Los costos, gastos por mantenimiento y reparación de los activos fijos como los equipos de computación, Muebles y Enseres que en cada período contable se efectúan regularmente se contabiliza directamente contra el balance de resultados al gasto dentro del principio de devengado, estos gastos aumentan la vida útil del bien.

-. Los costos y gastos del Activo Fijo Inmuebles (local) serán contabilizados directamente a Resultados del ejercicio por la ubicación y consideración del mercado actual se prevé que no rendirá frutos económicos a futuro. Por lo que se registra a su valor real.

Para el ejercicio económico 2018 no ha sido necesario hacer gastos por Deterioro o algunos arreglos considerables más que los básicos de Mantenimientos necesarios.

Norma de Información Financiera se clasifica dentro del Activo Fijo de la empresa y tiene igual tratamientos de Depreciación al Estado de Resultados como dispones la NIC 16

Hoja 10.-

- Los Activos Fijos, Equipos de Computación, Muebles y Enseres están a uso y cuidado del personal de empleados de esta empresa su deterioro y costo de reparación esta contabilizado dentro del Estado de Resultados y sus desgastes como parte del desarrollo diario de las funciones de los empleados ha sido mínimo.

DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)

Periódicamente se evalúa si existen indicadores o circunstancia alguna que indique si alguno de los bienes de la empresa pudiese estar o haber sufrido deterioro para poder aplicar lo que dispone la sección 27 sobre cálculo de deterioro de activos.

En las fechas que se hacen las revisiones e inspecciones a los bienes de la empresa para determinar si han sufrido algún daño fruto del esfuerzo en las labores que diariamente ejecutan los colaboradores lo que da como resultado una pérdida de valor, pero en este periodo no ha sido necesario hacer estos ajustes por deterioro únicamente se ha realizado tareas y trabajos de mantenimiento normal cuyos valores han sido registrados en el estado general de resultados.

DISPOSICIONES GENERALES

Los bienes considerados como Activos Fijos se registrarán bajo las siguientes políticas contables que se los agrupado a lo que se detalla a continuación, y los Bienes Muebles y Enseres, los equipos de computación o que no cumplan con los requisitos descritos, se los registrará directamente al Gasto en el año fiscal que se genere su desembolso.

Inmuebles.- Se lo registrará como Activo cuando su monto de adquisición supere los US 30.000,00

Maquinaria.- Se lo considerará como Activo fijo solo y cuando su monto de adquisición supere los US 3.000,00

Hoja 11.-

Muebles y Enseres.- Será Activo Fijo cuando su costo de adquisición supere los US 3.000,00

Equipos de Oficina.- Se lo registrará como Activo si su costo de adquisición supere los US 2.000,00

Equipos de Cómputo.- Su registro como Activo Fijo para la empresa cuando su costo de adquisición supere los US 2.000,00

INVENTARIO

Como política contable de MetroCumbayá será realizar inventarios periódicos a sus bienes, este proceso se lo hará por lo menos una vez al año, para así determinar existencias, cambios o de existir deterioro y cualquier otra novedad que se dé con los Activos, y a cada artículo se lo etiquetará para su reconocimiento.

Esta empresa no mantiene Inventario de productos terminados, de productos para la venta, útiles de oficina ya que por su labor específica no existe que inventario de mercaderías.

DEFINICION

ACTIVOS FIJOS INMUEBLES, EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES DE METROCUMBAYA

Son Activos Tangibles que posee esta empresa para su uso dentro del giro ordinario del negocio y para atención a sus clientes en el suministro de servicios solicitados

Hoja 12.-

VALOR DE ADQUISICION O VALOR RAZONABLE

Es el valor por el cual se ha efectuado la transferencia de dominio del bien entre el vendedor y MetroCumbayá por el que esta empresa ha efectuado un desembolso de dinero y siempre estará reflejado a valor razonable NIC 16

VALOR RESIDUAL

Es el monto que se podría esperar obtener al final de la vida útil del bien y del inmueble después que se ha devengado los valores por depreciación y amortización en un determinado tiempo que pude ser aproximadamente dos años

VIDA UTIL

Es el período durante el cual se espera utilizar el Activo Fijo por parte de la empresa, en caso de necesitar una Re-evaluación será aplicada con Autorización del SRI y de un perito señalado por la Super de Cías., pero no se aplicará la depreciación.

PARA CONSIDERACION Y APROBACION DE LA GERENCIA GENERAL.

- Para que sean considerados como Activos Fijos de la empresa los Equipos de Computación, serán las adquisiciones que superen los \$ 2.000,00 Muebles y Enseres por compras mayores a \$ 3.000,00s deberá tener la Aprobación de esta Gerencia y conocimiento de la Gerencia Financiera.
- Se llevará mediante un Kardex el control e inventario de todo bien tanto los considerados Activos Fijos como aquellos que por su valor no estén en este grupo pero sean significativos para las actividades diarias.
- Al final de cada período fiscal y al comparar el inventario de activos fijos, de existir un faltante será considerado como una venta de activos y registrado en el estado de resultados con cargo al funcionario responsable, esto siguiendo las disposición de la NIIF dentro de inventarios, o será considerado como una donación con aprobación de esta Gerencia y su impacto será de cancelar Impuesto al SRI.

Hoja 13.-

-. En conjunto la Gerencia General y el Contador darán de baja los artículos que se encuentren registrados en la Contabilidad y que no cumplan las disposiciones dadas en esta política.

-. Esta Política Contable será autorizada por la Gerencia General y por el Gerente Administrativo-Financiero.

RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Esta Empresa como Agencia de Viajes obtiene un ingreso como intermediación por su labor que resulta de actuar entre el dueño del producto (líneas aéreas y mayoristas de turismo) y el cliente, este ingreso es registrado al valor total y razonable. Se registra por el porcentaje fijo que se recibe ya que no realizamos ni otorgamos descuentos ni cobramos intereses, los ingresos van a las cuentas del estado general de resultados.

Los ingresos son reconocidos por las actividades ordinarias y en la medida que ingresan a la compañía y pueden ser confiablemente medidos.

PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la empresa crea una obligación a ser cumplida en el futuro y esta es básicamente a favor de los empleados como es para la jubilación patronal, desahucio o un beneficio y esto se da como resultados de sucesos pasados como ejemplo tiempo de trabajo y otros.

RECONOCIMIENTO DEL GASTO

Los gastos que se generan para contribuir a la generación de ingresos para la compañía en la venta a nombre de las líneas aéreas de boletos para pasajeros o de un paquete de turismo a nombre de un cliente estos gastos son registrados al costo histórico y son reconocidos a medida que han sido incurridos independiente de la fecha en que se pague.

Los gastos que se generan en esta empresa son aprobados por la Gerencia General y como dispone la norma se ha por medio de cheques de una institución financiera del país.

Hoja 14.-

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los Gastos Administrativos que se generan en la compañía básicamente corresponden a remuneraciones de los empleados que se realiza y registra el último día de cada mes, luego vienen los gastos por servicios básicos de agua potable y teléfonos, por depreciaciones de activos, movilización de las gerencias

Los gastos por ventas son aquellos que van relacionadas con servicios de Internet, teléfonos celulares, atención a clientes, por visitas a clientes corporativos y atención a proveedores que son los dueños del productos que ofertamos.



María del Carmen Mora P.
GERENTE GENERAL



CPA. Marcelo Aizaga
CONTADOR

Quito, 30 de Marzo del 2018