

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

La Empresa Sarvaltours Sarango Valverde Tours Cía Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, Provincia de Pichincha. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito. Sus actividades principales es una agencia de Turismo, venta de tickets y paquetes turísticos a nacionales y extranjeros.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias usd.

a) Conformación de Estados Financieros

Los estados financieros que la Compañía presenta son Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el patrimonio y el Flujo de Efectivos. *Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.*

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de Tickets y paquetes turísticos se reconoce cuando se entregan los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

b) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

c) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

d) Propiedades, planta y equipo

Los activos fijos como propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales: naves,	5 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Activos fijos. Equipos de computación y Software

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Clientes y otras cuentas por cobrar

En las ventas que se realizan a crédito, es en condiciones normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final del periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por cuentas incobrables del valor.

g) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los valores de las cuentas por pagar, son expresadas de acuerdo a las facturas pendientes de pago, que generalmente constituyen 30 días.

h) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

i) Beneficios a los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por subsidio patronal. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo 2012

Efectivo en caja	500,00
Banco	<u>15.090,34</u>
Según Libros	15.590,34

4. Cuentas por cobrar

Estas cuentas tienen un crédito normal no mayor de 30 días y el saldo que se refleja en el balance es de USD 15.893,07

5. Crédito Tributario de iva y renta

En este rubro se presenta los saldos al 31 de diciembre del 2012, el crédito que se genera por las compras de los ítems para el desarrollo de las actividades en la agencia de viajes como en el servicio que prestan en lo que concierne a paquetes turísticos.

Se presentan de la siguiente manera:

Crédito tributario IVA	9.157,12
Crédito Tributario RENTA	4.021.86

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Naves, aeronaves, barcasas y similares	420.000,00
Muebles y Enseres	15.442,00
Maquinaria, equipos e instalaciones	1.826,00
Equipo de Computación y Software	<u>6.474,27</u>
Total activo fijo	443.742,27
DEPRECIACIONES	
Naves, aeronaves, barcasas y similares	57.975,31
Muebles y Enseres	7.367,44
Maquinaria, equipos e instalaciones	1.123,86
Equipo de computación y Software	<u>5.019,31</u>
	71.485,92
VALOR EN LIBROS	372.256,35

Para las depreciaciones se han considerado en línea recta considerando de acuerdo a la norma niif, y de acuerdo a los porcentajes establecidos como en el caso de Naves, aeronaves, barcasas y similares el 5% anual, muebles, enseres y maquinarias, equipos e instalaciones el 10%, para el equipo de computación y Software el 33%.

7. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se expresa los valores que se están adeudando a los proveedores y tiene un crédito normal no mayor de 30 días y esta formado de la siguiente manera:

Proveedores	2.700,00
Otras cuentas por pagar	4.370,81
Obligaciones a corto plazo (iess y sri)	1.056,47
Provisiones	<u>1.284,45</u>
	9.412,19

8. PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL

La empresa realiza provisiones para la jubilación patronal para sus empleados, valor que se refleja en libros USD 5933.96

9. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 5.000 comprenden 5.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 USD. completamente pagadas.

10. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta General de Socios y autorizados para su publicación el 31 de Marzo de 201