

LATITUD 0 S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Memoria Corporativa:

Latitud 0 Viajes Creativos Creatur S.A. es una compañía de Sociedad Anónima legalmente constituida en el Ecuador y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en lo referente a sus obligaciones societarias.

Se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha en las calles Vizcaya E13-18 y Valladolid.

Su objeto social es la elaboración de paquetes de viaje para turistas extranjeros, en los que se incluyen servicios de alojamiento, alimentación, transporte, guías especializados y cualquier otro servicio referente al turismo requerido por los clientes. Incluyendo la visita de países vecinos como Perú y Colombia.

Sus clientes son agencias de viaje mayoristas domiciliadas principalmente en Francia, Alemania, España, Suiza Estados Unidos y Canadá, a quienes Latitud 0 S.A. ofrece toda variedad de viajes, ya sea con itinerarios establecidos por las Agencias Mayoristas del exterior ó con itinerarios creados por el cliente final.

La compañía se constituyó con 2000 dólares americanos de capital suscrito y pagado como consta en las escrituras de constitución y reforma de estatutos de la compañía. El pago y aportaciones para la conformación del capital social fue hecho en numerario.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y está administrada por el Presidente Ing. Etienne Moine y su Gerente General Arq. Franziska Müller de la misma, quienes tienen las facultades, derechos y obligaciones fijadas por la ley y los estatutos. La Junta General legalmente convocada y reunida es el órgano supremo de la compañía con amplios poderes para resolver todos los puntos relacionados con los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en la defensa de la misma.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES:

Período Contable:

El estado de situación financiera clasificado al 31 de diciembre del 2019 incluye los saldos contables al inicio y final del año y se encuentra presentado bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Los Estados de Resultados reflejan los movimientos ocurridos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2019

El Estado de Flujos de Efectivo refleja los movimientos del efectivo ocurridos entre el 1° de Enero y 31 de diciembre del 2019

Bases de Preparación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con NIIF según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador. La Administración declara que las normas han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda Funcional y presentación:

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía. La moneda funcional y de presentación de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes

En el Estados de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de su vencimiento, como corriente con vencimiento menor a 12 meses y contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corriente los de mayor plazo.

Efectivo y equivalentes a efectivo:

Efectivo: También incluye depósitos a la vista, que a pesar de no ser un término definido generalmente deben tener el mismo nivel de liquidez del efectivo, es decir que se pueden retirar en cualquier momento sin penalización, las cuentas de fondos adicionales que pueden ser depositados y retirado en cualquier momento sin aviso previo; se consideran aquí los saldos de cajas, bancos y pólizas e inversiones menores a un año de plazo.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Los activos financieros son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar la compañía ha definido y los valoriza de la siguiente forma:

Préstamos y Partidas por Cobrar

Son valorizados a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos.

La cartera con las agencias del exterior se maneja de acuerdo a los contratos que se han firmado con cada una de ellas; en todos los casos las facturas se cancelan 30 días antes de la llegada de los grupos a operarse; excepto con Comptoir des Voyages y Destinations Directs ó Equateur sur Mesure con quien las facturas se cancelan una vez que el grupo ha terminado de operarse, lo cual no supera los 30 días calendario.

Es decir que las políticas de cobro consisten en un máximo de 30 días de plazo una vez emitida la factura correspondiente, lo cual se cumple con un 98% de efectividad

Propiedad Planta y Equipo

Se denomina propiedad, planta y equipo todo bien tangible adquirido por la compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con:

Que sean poseídos para la entidad para el uso de sus propósitos de prestación de servicios

Se espera usar durante más de un período

Se espera obtener réditos por su uso

El costo del activo debe medirse con fiabilidad

La compañía debe mantener el control sobre el uso de los mismos.

El costo original del activo representa el valor total de la adquisición del bien con todas las erogaciones incurridas par dejarlo en condiciones de uso ó puestas en marcha

La depreciación se calcula por el método en línea recta.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y se depreciarán hasta que se den de baja contablemente.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar en la forma prevista por la gerencia.

El método de valoración o el valor de propiedad, planta y equipo serán establecidos por el método de capitalización del costo

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo o en su caso.

Las pérdidas y ganancias que surjan de la venta ó retiros de bienes de propiedad, planta y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Los gastos cargados por depreciación de bienes revaluados podrán ser considerados como gastos deducibles para la liquidación de impuesto a la renta.

En el presente ejercicio se ha elaborado una lista con el activo fijo que está en oficinas y que está en uso y también una lista de equipos que se encuentran en bodega porque no se están utilizando.

La política respecto a la contabilización de la compra de equipos es de considerarlos como gasto, ya que las computadoras son portátiles para el uso del personal; se ha considerado más razonable y menos costoso a nivel administrativo tener una lista extra-contable con los equipos adquiridos para poder registrar al momento de la venta un ingreso extraordinario correspondiente al valor de la venta.

El activo fijo debe ser remplazado cuando cumple con las siguientes condiciones:

Insuficiencia

Alto Costo de Mantenimiento

Obsolescencia

Gastos de Mantenimiento y Reparación:

En lo que se refiere a equipos corresponde a los desembolsos por reparaciones o mantenimiento de los activos fijos efectuados para restaurar o mantener los futuros beneficios económicos que se puede esperar del rendimiento estándar originalmente evaluado del activo; también incluye los gastos que se realizan para mantener las oficinas en correcto estado para trabajar, es decir cambios de luces, conexiones, pintura etc.

Cuentas Por Pagar:

Las cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado además que a un porcentaje importante del pago de servicios son pagadas de forma anticipada a sus proveedores

Provisiones:

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

La compañía tiene una obligación futura ya sea legal ó implícita como resultado de sucesos que se conocen previamente, tales como las provisiones para pago de facturas que no han sido recibidas dentro del ejercicio fiscal al cual deben ser cargadas.

Las provisiones reconocidas por la Sociedad, en el Estado de Situación Financiera corresponderán a obligaciones surgidas a consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivar perjuicios patrimoniales, una de las características especiales es la incertidumbre que existe en la cuantía del perjuicio, como también en el momento de su ocurrencia. Por tales razones, la Sociedad utilizará la mejor información disponible para calcular el valor actual del monto más probable que estima se tendrá que desembolsar para hacer frente a la obligación reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación. Esta reversión se realiza contra la cuenta del Estado de Resultados Individual en el que se hubiera registrado el correspondiente gasto; y el exceso, en su caso, se reconoce en la cuenta de otros ingresos del Estado de Resultados Individual.

Beneficios a Empleados:

A continuación se detallan los principales beneficios a los empleados identificados por la Sociedad.

A) Beneficios a Corto Plazo Los beneficios a corto plazo identificados por la Sociedad, corresponden a los siguientes:

- Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social
- Vacaciones
- Gratificaciones
- Bonos por desempeño

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Los beneficios a corto plazo se reconocen como un pasivo (gasto devengado) o como un gasto del ejercicio.

B) Los beneficios de Largo Plazo

- Jubilación Patronal
- Desahucio

Los planes de beneficio post empleo como la jubilación patronal y desahucio son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual se consideran en sus estimaciones parámetros como permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros.

En el presente ejercicio se ha cargado a resultados el gasto correspondiente a la Provisión por Desahucio y para Jubilación Patronal para dejarlas acorde al Estudio Actuarial realizado por Actuaría.

C) Participación a trabajadores:

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta, de acuerdo con disposiciones legales.

Ingresos por Actividades Ordinarias:

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de los servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos son reconocidos al momento en el que el servicio es prestado al cliente y una vez que se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Gastos Administrativos y de Ventas:

Los gastos de administración y ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, mantenimiento, impuestos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de venta de la empresa.

Estado de Flujos de Efectivo:

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como inversión o financiamiento.

Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en éste estado es más amplio que el considerado en el estado de resultados

Cambio de Políticas Contables:

Los cargos financieros por la provisión de Desahucio se cargarán como gastos financieros del período.

La Distribución del Personal al 31 de Diciembre del 2019 se encuentra repartido de la siguiente manera:

	Gerentes y Directivos	Otros Profesionales	Total
Latitud 0 S.A.	3	11	14

Todos los empleados se encuentran bajo contrato indefinido de trabajo y uno de los profesionales tiene un contrato de medio tiempo de trabajo.

Patrimonio:

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto

Latitud 0 tiene en su patrimonio La Reserva Legal, acorde a lo que estipula la Ley de Compañías, además de una pequeña Reserva Facultativa que junto a las Utilidades Retenidas hasta el año 2018 conforman una Reserva que tiene la empresa para fortalecer su Patrimonio.

Al cierre de cada ejercicio se provisiona el monto de la obligación con los accionistas, por los dividendos provisorios que se hayan aprobado en el curso del año, y se registra contablemente en el rubro “Otros pasivos no financieros corrientes”.