

ETB&C MAGALLANTES TRAVEL CIA. LTDA.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información General

ETB&C MAGALLANTES TRAVEL CIA. LTDA. es una Agencia Operadora de viajes constituida el 21 de julio de 1994, cuyas oficinas están ubicadas en Quito EL Batán, calle A N 44-143 Y Los Naranjos, cuyo objetivo principal es el asesoramiento, planificación en materia de viajes, organización de excursiones, alojamiento, transporte para viajantes y turistas, suministros de billetes de viaje etc. Está administrada por la Junta General de Socios, de manera exclusiva, por el Gerente General.

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a las Normas internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), los Estados Financieros 2014 han sido preparados considerando la hipótesis de negocio en marcha.

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

1.1 Políticas Contables

1.1.1 Activos

Activo Corriente

1.1.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Esta cuenta se compone de la cuenta corriente que tiene la empresa y se encuentra aperturada en el Banco del Pichincha, misma que se utiliza para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa.

El pago a proveedores se hace de acuerdo a la fecha de vencimiento y a los fondos disponibles.

Los días lunes se elabora el reporte de posición financiera, el cual se envía al Gerente General para su conocimiento y aprobación.

1.1.1.2 Cuentas por Cobrar

La política establece que las cuentas por cobrar se deben liquidar hasta en los 30 días. En casos especiales y previa autorización de gerencia, se pueden ampliar este plazo.

1.1.1.3 Crédito Tributario Impuesto a la Renta e IVA

En esta cuenta se registra las retenciones que realizaban las sociedades de acuerdo a la tabla del Servicio de Rentas Internas, así como el saldo del crédito tributario de IVA a la fecha.

Activo No Corriente

1.1.1.4 Propiedad, Planta y Equipo

Como política y el método que se utiliza en los cálculos es el método lineal. Esto se aplica para todos los grupos de cuentas, entendiéndose como tal a la cuenta equipo de computación.

Las partidas que se encuentran en este grupo se miden al costo menos la depreciación acumulada, se ha considerado valor residual del 0%.

1.1.2 Pasivos

1.1.2.1 Cuentas y Documentos por Pagar (Proveedores)

Para la adquisición de algún bien o servicio se realiza 3 cotizaciones vía telefónica o por escrito dependiendo del valor, el plazo máximo que tiene el proveedor para entregar el bien y/o servicio será de acuerdo al contrato establecido.

Cuentas y Documentos por pagar a proveedores, en esta cuenta se detalla los proveedores locales, la política de crédito es de 30 días.

Así mismo, para el pago de proveedores por eventos, la política de pago se sujeta al contrato firmado.

1.1.2.2 Obligación con la Administración Tributaria

La política es de estar al día con el SRI (Servicio de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones, las declaraciones se las realiza antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 12 de cada mes.

1.1.2.3 Obligaciones Sociales

La política para el pago de beneficios sociales para el pago a empleados es el de estricto reconocimiento de lo establecido en las normas vigentes.

2. Secciones NIIF aplicadas al período 2014

2.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección menciona las condiciones que se debe cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagarés y préstamos por pagar y cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiera
- b) Menos los reembolsos del principal
- c) Más menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

2.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La Sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

2.3 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo.

3. Notas Explicativas

3.1 Activos

Activo Corriente

3.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo al 31 de diciembre 2014 de las cuentas:

Bancos	\$ 1.094,53
Total	\$ 1.094,53

3.1.2 Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se encuentran registradas:

Cuentas por Cobrar	\$ 7.661,51
Relacionadas	
Total	\$ 7.661,51

3.1.3 Crédito Tributario Impuesto a la Renta e IVA

En esta cuenta al 31 de diciembre 2014 mantiene un saldo de \$ 753,28 el cual será liquidado en las declaraciones anuales del impuesto a la renta, y un valor de \$1.420,14 por Crédito Tributario del IVA que será liquidado en las declaraciones mensuales del IVA.

3.1.4 Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos que se encuentran registrados en esta cuenta son:

Muebles y Enseres	\$ 1.491,43
Equipo de Computación	\$ 253,49
Menos: Depreciación Acumulada	\$ - 1.285,05
Total	\$ 459,87

4.2 Pasivos

4.2.1 Obligaciones con la Administración Tributaria

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es de \$ 481,35.

4.2.2 Empleados

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2014 es de \$2.765,69.

Lcda. Silvia Criollo