

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Megatur S.A. constituida en Guayaquil, República del Ecuador, a los veinte y tres días del mes de Noviembre de mil novecientos ochenta y nueve, cuyo objeto social es dedicarse a promoción y venta de pasajes aéreos, marítimos o terrestres y la organización del turismo dentro o fuera del territorio nacional.

Megatur S.A. en el proceso de adopción de las NIIF deberá realizar la presentación de los 5 estados financieros establecidos en la NIC 1

1. Estado de Situación Financiera (Balance General)
2. Estado de Resultado Integral (Estado de Pérdidas y Ganancias)
3. Estado de cambios en el Patrimonio
4. Estado de flujos de efectivo
5. Notas a los estados financieros

POLÍTICAS CONTABLES.-

Sistemas informáticos.-

Los costos de adquisición y desarrollo, que se incurran en relación de los sistemas informáticos se registrarán con cargo a otros activos intangibles de los estados financieros, según lo establece la NIC 38. Los costos de mantenimiento de los sistemas informáticos se registrarán con cargos a los resultados del ejercicio, la amortización de los sistemas informáticos se la realizará en línea recta en un periodo de cinco años.

Activos Fijos.-

Los activos fijos se contabilizarán utilizando el modelo del costo. Los gastos de mantenimiento, y reparación se imputarán a resultados siguiendo el principio devengado, como costo del ejercicio en que se incurran.

La depreciación será determinada, aplicando el método en línea recta sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada periodo se registrará contra el resultado del periodo y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles y los porcentajes de depreciación son los siguientes:

Detalle del Activo	Vida útil	% depreciación
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Software	5 años	20%

Activos corrientes y no corrientes.-

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o menos a doce meses. Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

Pasivos corrientes y no corrientes.-

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se espere liquidar en el transcurso normal de las operaciones de las distintas actividades o negocios que desarrolla Megatur S.A.

Se clasificará como activos no corrientes todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

Provisiones (desahucio, jubilación)

Corresponden a saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones futuras en cuanto a su naturaleza y estimables en cuanto a su importe.

No pago de Dividendos.-

No se pagaran dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas, ya que esto influye de manera directa sobre el patrimonio.

Activos y pasivos contingentes.-

No son objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo cuando el ingreso o gasto asociado a ese activo o pasivo sea realmente cierto será apropiado reconocerlos en los estados financieros. Las provisiones y contingentes se revelarán conforme a la sección 21 y requerimientos de las NIC 37

Ingresos.-

Representan los valores a cobrar por las ventas o servicios prestados en marco ordinario de las operaciones normales de Megatur S.A.

Gastos.-

Se generan cuando un desembolso no origina beneficios económicos.

Impuesto a la Renta e impuestos diferidos.-

El impuesto a la renta de Megatur S.A. se calculará aplicando la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias que se identifiquen como aquellos importes que se estima Megatur S.A. pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario.

Estado de Flujos de efectivo.-

Suministra la información que permite evaluar los cambios en los activos netos, su estructura financiera y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobro y de pagos. Esta información es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo.

Flujos de efectivo por actividades de operación.- constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no puedan clasificarse como de inversión o financiación.

Flujo de efectivo por actividades de Inversión.- son las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo así como de otras inversiones no incluidas en los efectivos y sus equivalentes al efectivo.

Flujo de efectivo por actividades de Financiación.- son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos efectuados por la entidad.

PRINCIPALES IMPACTOS DE LA ADOPCION DE LAS NIIF

Se realizaron los siguientes ajustes contables:

BENEFICIOS EMPLEADOS.- NIC 19

Se contrató los servicios de compañía calificada para la elaboración de estudio actuarial de Jubilación Patronal e indemnizaciones laborales que determina la norma contable NIC 19 en beneficio de los empleados, el cálculo actuarial determinó el valor razonable de las siguientes cuentas para el año 2015

CUENTAS	DEBE	HABER
Jubilación Patronal		11.005.71
Desahucio		4621.84
Gastos	15.627.55	

Pérdida del Ejercicio.- La pérdida generada durante el ejercicio contable 2015, ha sido conocida y ha sido el resultado de la implementación de un nuevo proyecto de expansión, que requirió la creación de nuevas posiciones ejecutivas en ventas en la ciudad de Quito, lo que ocasiona una carga en cuanto a remuneraciones y beneficios sociales. Dicha pérdida ha ocasionado un patrimonio negativo, que se espera corregir en el periodo 2016

Aprobación de los estados Financieros.-

Los Estados financieros han sido conocidos y aprobados mediante junta de accionistas el día veintiocho de Marzo de 2016 según consta en Acta de Junta General de Accionistas