

AGENCIA DE VIAJES “ALVAREZTRAVEL” CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2017

INFORME NOTAS

NOTA 1.- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La Agencia de Viajes “ALVAREZTRAVEL” Cía. Ltda. Fue constituida de acuerdo a las leyes ecuatorianas según Escritura No.330 el día 27 de mayo del 2000, otorgada en la Notaria Segunda del Cantón Loja. El domicilio de la Compañía es en la ciudad de Loja, pudiendo establecer agencias o sucursales en cualquier lugar del país previo al cumplimiento de los requisitos legales correspondientes.

La Compañía tiene por objeto social en exclusividad el desarrollo de actividades propias de una Agencia de Viajes Internacional ya sea en la mediación, organización de servicios en forma directa o como intermediaria, utilizando medios propios o de terceros lo siguiente: a) La venta directa al usuario de todos los productos turísticos ofrecidos por las agencias mayoristas; b) La venta directa al usuario tanto nacional como internacional, de todos los productos turísticos ofrecido por las agencias operadoras, o través de los sistemas computarizados de reservas que operan en el país; c) La venta y reserva de pasajes aéreos nacionales e internacionales, , así como de cualquier tipo de servicios de transporte marítimo, fluvial o terrestre; d) La venta y reserva de servicios de alojamiento; e) Información turística y difusión de material de propaganda; f) Intermediarios de los servicios de alquiler de vehículos; g) Asesorar e intervenir en la tramitación de pasaportes y demás documentos de viaje necesarios; y h) La prestación de a cualquier otro servicio turístico que complemente los Anteriores señalados. Además la Agencia podrá realizar toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil de la escritura de constitución. Este plazo podrá ampliarse o restringirse, previa resolución de la Junta General de socios.

2.- BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF) para las Pymes, emitidas por las normas Internacionales de Contabilidad.

RESULTADOS FIANCIEROS

Los ingresos consolidados de la Agencia para el periodo 2015 tuvo un valor de \$ 84560.32 en este periodo ha tenido un decremento con relación al año anterior esto se debe que la demanda de los pasajes y tiquetes aéreos ha bajado.

En el informe del estado de situación financiera del 2015 en forma consolidados los activos existe un valor de \$ 34431.04 , en cuanto a los pasivos se tiene un valor de \$ 11123.33 esto incremento con relación al año anterior se debe a la cuenta pendientes por pagar de Dividendos de accionistas por un valor de \$ 2883.59, otra cuenta de mayor realce es la cuenta de Jubilación Patronal en donde se hace provisión de dos empleados que cumplieron los 10 años de servicio, en cuanto al Patrimonio neto bajo a \$ 23307.71 esto se debe a la perdida que se ocasiono en el periodo contable del año 2015.

ASPECTOS LEGALES

Los procesos administrativos y judiciales de la situación financiera de la Agencia se han dando con normalidad no hay contingencias tributarias que puedan afectar la situación financiera de la empresa.

La Agencia no ha tenido información de hechos importantes ocurridos entre la fecha del cierre contable y la preparación de los estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la empresa.

POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

El efectivo y equivalente del efectivo, incluye el efectivo de caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

Es decir esta política contable del efectivo hace referencia a todo pago menor a los \$ 5000 puede ser pagado con Caja General, y todo pago de adquisiciones de compras y gastos mayores de \$ 5000 deben ser pagados con cheques o transferencia, según la ley de Régimen Tributario Interno con la finalidad de cumplir con las leyes vigentes.

CUENTAS POR COBRAR

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Agencia al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación de deterioro.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterior, así como a través del proceso de amortización.

LA PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

La Provisión de Cuentas Incobrables se revisa y actualiza al final de cada periodo contable con base a los créditos concedidos a los clientes por cobrar que se encuentran vigentes al final del año.

El tratamiento actual que se ha dado a las cuentas incobrables está basado en las disposiciones legales vigentes que permite provisionar solamente el 1% de la cartera vigente para lo cual se ha dado una baja estimación por este concepto.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se conocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo, posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación. Las reparaciones en cuanto a mantenimiento de sus Activos se cargaran a la cuenta de Resultados, en tanto que las mejoras y adicciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y bajas de los Activos se cargan al costo neto ajustando y las diferencias entre el Precio de Venta y el Costo Neto se lleva a los Resultados.

La depreciación se calcula al Método de Línea Recta dejando de un valor Residual con Base de Vida Útil del Bien a las tasas anuales de: Maquinaria y Equipo con el 10%; Muebles y Enceres 10%; Herramientas 10%; Vehículos 20%; Edificios y Locales con el 5%; Equipos de computación y Software 33%.

DETERIORO DE LOS ACTIVOS

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros. Es decir que en cada fecha de presentación de los reportes la Agencia tiene que aplicar la Sección 27 Deterioro de Valor de los Activos, para determinar si se encuentra deteriorado la Propiedad Planta y Equipo, si existe indicio de un posible deterioro del valor se estima y compara el importe recuperable de cualquier Activo afectado (o grupo de Activos relacionados) con su importe en libros.

Para obtener la perdida por deterioro del valor se toma el valor en libros y se resta el valor recuperable y se reconocerá una perdida por Deterioro del Valor en los Resultados.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Impuestos Diferidos es dar a los resultados una uniformidad financiera razonable en el presente, del impacto tributario a futuro, y nace del análisis de las diferencias de los activos y pasivos contables y tributarios, este análisis da como resultado un futuro impuesto a pagar o de un futuro impuesto a cobrar.

Las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y el patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El Impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa del impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizara o que el pasivo se pagara. Es decir que la empresa debe reconocer el método del pasivo basado en los resultados y este se centró entre las diferencias temporales de ingresos y gastos ósea diferencias entre la ganancia fiscal y las contables. Y en los balances considerando las diferencias temporarias surgidas de los activos así como del pasivo, diferencias que existen entre la base fiscal de activo o pasivo y su valor en libros dentro del balance.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras son obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras Instituciones Financieras se incluyen también sobregiros bancarios. El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros no incrementan el capital, se registran en la cuenta de resultados en el rubro de gastos financieros.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Agencia reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas proveedores y cuentas por pagar son obligaciones que contrae la Empresa a favor de terceros y se encuentran pendientes de cancelar al cierre del ejercicio contable.

OBLIGACIONES LABORALES Y PENSIONES DE JUBILACION

Las Obligaciones Laborales se ajustan al final de cada Ejercicio Contable con base a las disposiciones Legales. Los beneficios de los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores incluyendo los administrativos y gerentes a cambio de sus servicios.

Estos beneficios comprenden beneficios a Corto Plazo para los empleados actuales, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la Seguridad Social, y dentro de los beneficios a Largo Plazo se incluyen los beneficios por Pensiones de Jubilación. Los respectivos cargos anuales se realizan con base a estudios Actuariales regidos según las bases vigentes por lo tanto los pagos de pensiones de jubilación se cargaran a Resultados del Periodo.

CAPITAL

En la cuenta de Capital las participaciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que ya no ha sido liquidado, si la cantidad ya pagada que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTO Y GASTOS

Los ingresos ordinarios son reconocidos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, estos pueden ser medidos con fiabilidad, la Agencia debe contabilizar los ingresos por la prestación de los servicios en el momento de la entrega del servicio. Para el reconocimiento de los costos y gastos de la Agencia utiliza la normativa de asociación directa entre los costos incurridos dichos y costos y gastos se registran con base al sistema de causación es decir cuando ocurre estos costo y gastos.

RECLASIFICACION EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

AL 31 de diciembre el saldo en el efectivo y sus equivalentes comprende:

DESCRIPCION	2017	2016
Caja General	17984.76	18000,76
Banco Produbanco cta. Cte. 02125005403	-3417,23	-3417,23
Banco Produbanco cta. Ahorros 12125007030	370,37	370,37
TOTAL DISPONIBLE	14937.90	14953,90

Durante el año del 2017 existe un decremento leve por un valor de \$ 14937.90 de efectivo y sus equivalentes con respecto al año anterior que fue de \$ 14953.90 esto es porque la Agencia Alvarez Travel en este periodo ya no tiene movimiento debido a que se encuentra en proceso de liquidación.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre el rubro de Cuentas por Cobrar registró lo siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Cientes cuentas por cobrar	0,00	0,00
Credito Tributario Iva	0,00	18,91
Retención Fuente Renta	0,00	244,42
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	239,12
Credito Tributario de IR. Años anteriores	0,00	137,39
TOTAL DISPONIBLE	0,00	639,84

En lo que se respecta a las cuentas por cobrar clientes en el periodo 2017 la Agencia no tiene saldos por cobrar esto se debe a la inactividad de la Agencia que está en proceso de liquidación también se ha liquidado todas las cuentas de Créditos Fiscales .

NOTA 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACION

La Agencia de viajes “Alvareztravel” Cía. Ltda. Al 31 de diciembre tiene en Propiedades Planta, Equipo y Depreciaciones lo siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Muebles y Enceres	6148,61	6148,61
Equipos de computación	11636,52	11636,52
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enceres	-7077,83	-7077,83
(-) Deprec. Acum. Equipo de Computación	-8838,96	-8838,96
TOTAL	1868,34	1868,34

En lo que se refiere a la Propiedad Planta y Equipo de la Agencia para el año 2017 en la cuenta de Muebles y Enceres se registra el mismo valor \$ 17785.13 del año anterior ya que no ha habido ninguna adquisición de activos de la empresa tampoco se ha hecho las depreciaciones por cuanto ya no ha tenido actividad económica la Agencia.

NOTA 6.- PROVEEDORES LOCALES

Al final del periodo contable la Compañía tiene los siguientes proveedores locales:

DESCRIPCION	2017	2016
Proveedores	0,00	0,00
Cuentas por pagar	2145,13	2145,13
Finiquitos por pagar	4780,50	4780,50
Dividendos por pagar	2883,59	2883,59
TOTAL	9809,22	9809,22

En las Cuentas por Pagar se sigue manteniendo el mismo saldo por liquidar de un valor \$ 2145.13 , como la Agencia está en proceso de liquidación se liquidó a todos los empleados quedando pendiente la liquidación por pagar a la Sra. Gerente por un valor de \$ 4780.50 y en lo que se refiere a los Dividendos por Pagar se viene arrastrando el mismo saldo del año anterior por un valor de \$ 2883.59 esto es por los dividendos que según aprobación de los balances del 2014 decidieron repartirse las utilidades los accionistas pero que hasta el 31 de diciembre del 2017 no se ha emitido ningún pago de los mismos.

NOTA 7.- PATRIMONIO

El patrimonio de la Agencia al 31 de diciembre queda registrado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2017	2016
Capital Suscrito o Asignado	400,00	400,00
Aportes de socios o Accionistas	3937,86	3937,86
Reserva Legal	2031,47	2031,47
Reserva Facultativa y Estatutaria	1399,93	1399,93
Ganancias Acumuladas	21707,14	21707,14
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción	-952,25	-952,25
(-) Pérdidas Acumuladas	-20871.29	-5216.44
Deficit del Ejercicio	-655.84	-15654,85
TOTAL	6997.02	7652.86

En la cuenta del Patrimonio en lo que tiene que ver con la cuenta de Capital, Aporte para futuras capitalizaciones y las Reserva Facultativa y Estatutaria y en la cuenta de Utilidades Acumuladas mantienen un mismo valor que en el periodo 2016 , y el rubro de la cuenta Pérdida del Ejercicio ha tenido un incremento por un valor \$ (-) 20871.29 esto es debido a que la Agencia sigue teniendo pérdidas la misma que se encuentra en proceso de liquidación.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS ,COSTOS Y GASTOS

NOTA 8.- INGRESOS

La Compañía al 31 de diciembre se tiene el siguiente resultado:

DESCRIPCION	2017	2016
Prestación de servicios	0.00	20985.97
Varios	0.00	1136.04
Total Disponible	0.00	22122.01

En la Agencia de Viajes “Alvareztravel” Cía. Ltda. Para el reconocimiento de los ingresos utiliza la normativa de asociación, los ingresos se reconocen de acuerdo a las facturas que se emiten por los servicios de intermediación que presta a los clientes. Para este periodo 2017 no tuvo ningún movimiento de actividad económica por motivo de que la empresa esta proceso de liquidación.

NOTA 9.- GASTOS

Al 31 de diciembre la Compañía refleja los siguientes gastos:

DESCRIPCION	2017	2016
Compras netas locales bienes y/o servicios producidas por sujeto pasivo	0.00	9178.90
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	0.00	8645.34
Aporte a la seguridad social(incluye FR)	0.00	1955.99
Beneficios sociales e indemnizaciones	0.00	8957.84
Gasto por desahucio	0.00	1619.63
Jubilación Patronal	0.00	0.00
Honorarios;Comisiones y Dietas Personas Naturales	0.00	796.04
Arriendos	0.00	0.00
Promoción y Publicidad	0.00	35.00
Agua, energía ,luz y telecomunicaciones	0.00	0.00
Notarios y registradores de la propiedad	0.00	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	0.00	4409.06
Depreciaciones Propiedad Planta y E.	0.00	720.87
COMISIONES BANCARIAS	0.00	55.59
Baja de Activos Fijos	0.00	0.00
Otros gastos	655.84	1402.60
Gastos cuentas incobrables	0.00	0.00
TOTAL	655.84	37776.86

En la Agencia para el reconocimiento de los costos y gastos se utiliza la norma de asociación, se reconocen los costos y gastos se registran en el momento que haya para este periodo no hemos tenido movimiento de gastos, solo el gastos ocasionado por la liquidación del saldo del anticipo del impuesto a la renta del 2016

Atentamente,

Lic. Luz Martínez Jiménez,

RUC: 1103192900001

CONTADORA P.A. Mat.27.928

