



## **Agencia de Turismo Ohana Tour S.A.**

### **Nota a los Estados Financieros**

Año Terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresado en Dólares de E.U.A.

#### **1. Actividad e información general**

La Agencia de Turismo Ohana Tour S.A. se constituyo en el año 2019, la compañía se dedica a prestar servicios especializados de Operadores Turísticos en Puerto Villamil del Cantón Isabela provincia de Galápagos en Ecuador.

#### **Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos en febrero 2020 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatuarios serian sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

##### **2.1 Base de preparación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros se consideran al costo histórico que se basa en el valor aceptable de las contraprestaciones entregadas a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de la realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27.

## 2.2. Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos a corto plazo y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

### **Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento**

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes.

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**Pasivos Financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

### **Cuentas por pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material con vencimiento mayor a 365 días.

### **2.3 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles, el pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2019 la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

## **2.4 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

## **2.5 Beneficios a empleados**

- a) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%.
- b) Decimo tercero y decimo cuarto se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

## **2.6 Reconocimiento de ingresos por servicios de operadora de turismo.**

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar , teniendo en cuenta los descuentos, o rebajas comerciales que la compañía puede otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo , derivado de la venta de servicios de operadora de turismo ; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir , son medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción .

## **2.7 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

## 2.8 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja y los fondos en bancos locales representan fondos de libre disposición de la compañía y están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>
Efectivo de Caja	<b>US\$ -</b>
Fondos en bancos locales	<u>16,204.48</u>
	<b><u>US\$ 16,204.48</u></b>

## 5. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	
Iva Compras	<b>US\$</b>	48.69
Crédito Tributario Rte. Fuente Iva		28.80
	<b>US\$</b>	<b>77.49</b>

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	
Impuesto a la renta de la compañía	<b>US\$</b>	944.69
	<b>US\$</b>	<b>944.69</b>

## 6. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	
Beneficios Sociales	<b>US\$</b>	832.16
	<b>US\$</b>	<b>832.16</b>

Un detalle de los pasivos acumulados constituidos:

	<u>2019</u>	
Decimo Tercero Sueldo	<b>US\$</b>	333.53
Decimo Cuarto Sueldo		331.87
Vacaciones		166.76
	<b>US\$</b>	<b>832.16</b>



## 7. Obligaciones a corto plazo

Se encuentran constituidas de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
	<u>US\$</u>
IESS por pagar 9,45% personal	271.76
IESS por pagar 12.15% patronal	349.44
	<u>US\$ 621.20</u>

## 8. Patrimonio

**Capital Pagado.** Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario. El capital autorizado está fijado en US 1.600,00. La empresa no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

## 9. Principales saldos y transacciones con Partes Relacionadas

Los principales saldos y transacciones con accionistas son como sigue:

	<u>2019</u>
Cuentas por Pagar Accionista	<u>US\$ 14,595.48</u>
	<u>US\$ 14,595.48</u>

## 10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.