EMPRESA PACHAMAMA TOURS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1 - OPERACIONES

PACHAMAMA TOURS: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura al 20 de febrero de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil, con fecha 20 de marzo de 1998.

Sus actividades económicas son todas las relacionadas por agencias de turismo

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) Activos fijos -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Activos Intangibles

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las perdidas por deterioro.

f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

g) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

h) Costos por prestamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

i) Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

j) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal.

El costo de los beneficios definidos, jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado de acuerdo al estudio actuarial realizado por una empresa especializada.

k) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa 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 de acuerdo con disposiciones legales.

l) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

m) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

n) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias

temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

CAJA CHICA	15,83
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE 3087484004	12742,55
CERTIFICADO INVERSION BCO PICHINCHA	50000

NOTA 4 - CLIENTES

Composición:

Corresponde a la factura 2308 emitida el 13 de diciembre por $ 500 a nombre del Sr. Patricio Romero

NOTA 5 - ACTIVOS FIJOS

Composición:

ACTIVO FIJO

EQUIPO DE COMPUTACION

Codigo	Documento		fecha	Valor
1104010003	Eg 8497	30/04/2012	LAPTOP LEVONOVO, Fa 001-001-0102161, INACORPSA DEL ECUADOR S.A	1.013,00
1104010003	Eg 8548	13/06/2012	IMPRESORA MATRICIAL EPSON Y UPS, Fa 008-001-0075970 CARTIMEX S.A.	316,08
				1.329,08

DEPRECIACION ACITVOS FIJOS 2013								
FECHA	REFERENCIA	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIO 2012	DEPRECIACION ACUMULADA 2012	DEPRECIACIO 2013	DEPRECIACION ACUMULADA 2013	VALOR EN LIBROS	DETALLE
30/04/2012	EG 8497	1013	225,08	225,08	84,38	309,46	703,54	LAPTOP LEVONOVO, INACORPSA S.A
13/06/2012	EG 8548	316,08	52,67	52,67	26,33	79,00	237,08	IMPRESORA MATRICIAL EPSON Y UPS, CARTIMEX S.A.
				277,75	110,71	388,46	940,618	

NOTA 6 - PASIVO CORRIENTE.

Composición de los saldos al 31 de diciembre del 2013:

DETALLE DE CUENTA	
	-
VARIOS POR PAGAR	3815,78
DECIMO TERCER SUELDO	-319,78
DECIMO CUARTO SUELDO	-265
CXP SRI	-995,8
	-
APORTES IESS	2330,25
FONDOS DE RESERVA	-903,08
ANTICIPO VARIOS CLIENTES	-647,97
	-
TOTAL	**9277,66**

NOTA 7 - PASIVO LARGO PLAZO.

	-
JUBILACIÓN PATRONAL (CÁLCULO ACTUARIAL)	$19.006,8

NOTA 8 – CAPITAL SOCIAL Y CUENTAS DE PATRIMONIO.

CAPITAL SOCIAL:	
ALICIA BONILLA	-1300
VIBEKA MEZA	-700
	-2000
RESERVAS	
RESERVA LEGAL	-44191,25
RESERVA DE CAPITAL	-5218,84
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN	14767,62
	-34642,47
PERDIDAS ACUMULADAS	6050,84
GANANCIAS PERDIDAS ACUMULADAS NIIFS	857
	6907,84
TOTAL PATRIMONIO	-29734,63

NOTA 9 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2013y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de Marzo del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Elaborado por

Martha Sumba
Contadora