

SENAT SENDEROS NATURALES CIA. LTDA.

RUC: 1791711297001

EXPEDIENTE: 88884

INDICE:

- **Notas aclaratorias a los estados financieros**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA NO. 1 : INFORMACIÓN GENERAL

SENAT SENDEROS NATURALES CIA. LTDA. Sociedad de responsabilidad limitada ubicada en Cumbaya, Avenida Pampite, edificio Officenter oficina No. 105. Su actividad principal es Operadora y Agencia de Viajes a nivel nacional e internacional.

NOTA NO. 2: BASES DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad 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, se encuentran presentados en la unidad monetaria de dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de Políticas Contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se revelan en la nota No. 3.

2.1 BASE PARA LA MEDICIÓN UTILIZADA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

NOTA NO. 3 : RESUMEN DE POLITICAS RELEVANTES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo: *Agrupar las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques entre otros, así como los depósitos o transferencias en otras instituciones financieras, contiene las cuentas de caja, caja chica, y cuentas corrientes en Produbanco y Produbank.*

- *Caja chica: Efectivo disponible para gastos menores a cincuenta y cinco dólares*
- *Cuentas corrientes en Produbanco y Produbank: Saldos en cuentas de la empresa con disponibilidad inmediata*

3.2 Cuentas por cobrar: *Agrupar las subcuentas que representan derecho de cobro a terceros que se derivan del giro del negocio, contiene las subcuentas anticipo proveedores, otras cuentas por cobrar, activos por impuestos corrientes*

- *Anticipo a proveedores: Abonos efectuados por el giro del negocio para confirmación de reservas por servicios a clientes, se liquida una vez devengado el servicio*
- *Otras cuentas por cobrar: Montos anticipados que representan derecho de cobro a terceros por transacciones distintas a las del giro del negocio.*

- *Activos por impuestos corrientes: Se registra el crédito tributario*

3.3 Propiedad planta y equipo: *Agrupar los activos tangibles que posee la empresa que se espera usar durante más de un período en la generación de servicios y para el área administrativa. La propiedad, planta y equipo se registra al costo histórico y se deprecia utilizando el método de línea recta durante la vida económica hasta el monto de su valor residual. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se reconoce cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo pueda medirse con fiabilidad. Contiene las subcuentas muebles y enseres, y equipo de cómputo y software.*

- *Muebles y enseres: Comprende el mobiliario y todos los enseres destinados para el uso de la empresa*
- *Equipo de cómputo y software: Comprende equipos de computación, y software contable destinados para el uso de la empresa*

3.4 Cuentas por pagar locales: *Agrupar las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto de la empresa. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Agrupa las subcuentas: Proveedores, obligaciones con la administración tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, beneficios de ley a empleados, otras cuentas por pagar partes relacionadas.*

- *Proveedores: Obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos*
- *Obligaciones con la administración tributaria: Obligaciones tributarias corrientes por pagar al Servicio de Rentas Internas*
- *Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS: Agrupa las obligaciones corrientes por concepto de aportes, fondos de reserva y préstamos de personal*
- *Por beneficios de ley a empleados: Obligaciones con los trabajadores por concepto de participaciones, remuneraciones, y beneficios sociales.*
- *Otras cuentas por pagar partes relacionadas: Cuentas que representan obligaciones que se contraen con partes relacionadas derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.*

3.5 Anticipo clientes: *Agrupar las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de los pagos anticipados de clientes por compra de servicios en operaciones*

objeto de la empresa, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Agrupa las subcuentas: Anticipo clientes locales, anticipo cliente exterior.

- *Anticipo clientes locales: Abonos efectuados por clientes ecuatorianos como confirmación de la compra de servicios objeto del negocio dentro o fuera del territorio nacional.*
- *Anticipo clientes del exterior: Abonos efectuados por clientes extranjeros como confirmación de la compra de servicios objeto del negocio dentro o fuera del territorio nacional.*

3.6 Capital: *Agrupa las subcuentas que representan aportes de los socios cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Se registra al valor nominal de los aportes. Agrupa la subcuenta capital social.*

- *Capital social: registra los aportes en efectivo de los socios pagados en totalidad*

3.07 Resultados acumulados: *Agrupa las subcuentas que contienen utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas sobre las que los socios no han tomado decisiones. Agrupa la subcuenta de ganancias acumuladas.*

- *Ganancias acumuladas: Contiene las utilidades netas acumuladas así como la corrección de utilidades por cambios en políticas contables y corrección de errores.*

3.08 Reconocimiento del ingreso: *Incluye los ingresos por actividades ordinarias y las ganancias. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido o por recibir, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por servicios se reconocen cuando a cumplido el principio de devengado.*

3.9 Ingreso de actividades ordinarias: *Agrupa las subcuentas que registran la ventas de servicios y /o bienes inherentes a las operaciones ordinarias del giro del negocio. Se reconoce cuando el importe de los ingresos puede ser medido confiablemente, y es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y el grado de culminación de la transacción y los costos a la fecha de los estados financieros puede ser medido fiablemente. Agrupa las subcuentas: ventas de servicios, comisiones y otros.*

- *Venta de servicios: Incluye los ingresos por la prestación e intermediación de servicios turísticos en territorio nacional y fuera de él para clientes nacionales y extranjeros.*
- *Comisiones: Incluye los ingresos obtenidos por la intermediación en la venta de varios servicios*

3.10 Reconocimiento del gasto: *Incluye gastos de venta, administrativos correspondientes al curso normal del negocio y las pérdidas. Los gastos son reconocidos cuando en un hecho económico sea probable la entrada o salida de beneficios, y sea medible confiablemente. Un gasto genera disminución de los beneficios económicos, salida o disminución de activos o aumento de pasivos que den como resultado disminución del patrimonio neto diferente de aportes de capital.*

3.11 Gastos de venta: *Agrupar las subcuentas que representan el costo de los servicios prestados inherentes al giro del negocio transferido a título oneroso y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Contiene la subcuenta gastos tours.*

- *Gastos tours: Incluye los gastos efectuados para la prestación del servicio como hospedaje, transporte, alimentación etc.*

3.12 Gastos: *Agrupar subcuentas que acumulan gastos que no se consideran como consumo de bienes o servicios relacionados directamente con la venta de servicios, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Agrupa subcuentas como: administrativos, financieros, de personal y depreciaciones.*

- *Gastos administrativos: Registra gastos relacionados con la administración general de la empresa y no con sus actividades operativas agrupa cuentas como arriendo, gestión, mantenimiento, suministros, servicios básicos entre otras.*
- *Gastos financieros: Registra el costo de los servicios bancarios*
- *Gastos de personal: Agrupa las cuentas relacionadas con remuneraciones y beneficios de carácter social a favor de los empleados.*
- *Depreciación: Comprende la estimación del consumo del beneficio económico de los muebles y enseres y equipo de computo y software*

3.13 Estado de flujos de efectivo: *Considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:*

- *Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos de la cuenta nacional e internacional.*
- *Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.*
- *Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.*
- *Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.*

NOTA NO. 4 UTILIDAD NETA DEL PERÍODO

La pérdida generada en el periodo 2015 fue de \$ 2.715,52

NOTA NO. 5 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de ingreso de actividades ordinarias al 31/12/2015 es:

NOTA NO. 6 GASTOS DE VENTAS

La composición de gastos de ventas al 31/12/2015 es:

NOTA NO. 7 GASTOS ADMINISTRATIVOS

La composición de gastos administrativos al 31/12/2015 es:

NOTA NO. 8 GASTOS DE PERSONAL

La composición de gastos de personal al 31/12/2015 es:

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2015

Nivel: 2

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	304,735.89	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	9,826.53	
1.	TOTAL ACTIVO	<u>314,562.42</u>	
			<u>314,562.42</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-301,120.60	
2.	TOTAL PASIVO	<u>-301,120.60</u>	
			<u>-301,120.60</u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL	-400.00	
3.2.	RESERVAS	-400.00	
3.3.	RESULTADOS ACUMULADOS	-33,605.78	
3.4.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	23,679.48	
3.	TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>-10,726.30</u>	
			<u>-10,726.30</u>
	RESULTADO DEL PERIODO :		-2,715.52
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		<u>-314,562.42</u>

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Fecha del Reporte: 22/03/2016 10:16:25 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN		
4.1.2.	TOTAL VENTA SERVICIOS	-257,074.13	
4.1.3.	TOTAL COMISIONES	-1,451.94	
4.1.4.	TOTAL OTROS	-805.22	
4.1.5.	TOTAL REEMBOLSOS	-27,755.04	
4.1.	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES		-287,086.33
4.2.	GASTOS DE VENTAS		
4.2.1.	TOTAL GASTOS TOURS	139,847.48	
4.2.2.	TOTAL REEMBOLSO COMPRAS	33,073.24	
4.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS		172,920.72
4.	TOTAL INGRESOS		-114,165.61
			-114,165.61
5.	GASTOS		
5.1.	ADMINISTRATIVOS		
5.1.1.	TOTAL ADMINISTRATIVOS	31,574.05	
5.1.2.	TOTAL FINANCIEROS	1,545.83	
5.1.3.	TOTAL DE PERSONAL	71,747.66	
5.1.4.	TOTAL DEPRECIACION	662.69	
5.1.5.	TOTAL AMORTIZ PERDIDAS	5,919.86	
5.1.	TOTAL ADMINISTRATIVOS		111,450.09
5.	TOTAL GASTOS		111,450.09
			111,450.09
Resultado del Periodo :			-2,715.52