

SEAD & CONT TOUR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

En la ciudad de Quito de la República del Ecuador, a los 18 días del mes de Diciembre del 2000 se eleva a escritura pública la constitución de la compañía de Responsabilidad Limitada SEAD & CONT Tour Cía. Ltda., inscrita en el Registro mercantil del Quito el 23 de febrero de 2001. Se debe señalar que el 24 de Agosto de 2004 se realizó un nuevo contrato de cesión de participaciones ingresando a nuevos socios.

La empresa tiene como objetivo principal ser agencia de viajes y turismo internacional y operadora de turismo nacional, internacional y de exportación y receptivo, adicional podrá cumplir con todo tipo de negocios turísticos.

1.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, fueron preparados de acuerdo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los cuales son considerados como los principios de contabilidad que aplicara la empresa, tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en lo relacionado a la preparación de los Estado Financieros.

1.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado del Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y Las Notas a los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones liquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

Cuentas en Instituciones Financieras

Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa, serán registrados bajo la modalidad de firmas autógrafas y siempre a nombre de "SEAD & CONT TOUR CIA. LTDA."

2.2. Documentos y Cuentas por cobrar Clientes

El presente tiene como objetivo establecer las políticas para las prestaciones de servicios, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

2.3. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo en su medición inicial se registraran al costo de adquisición y en la medición posterior serán registrados bajo el modelo costo, es decir costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Existen partes estratégicas de maquinarias que son registradas separadamente del resto de activos, para los cuales se realiza anualmente un análisis del deterioro de los mismos, reconociendo una provisión por deterioro.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su costo.

Todos los pagos a proveedores se realizaran conforme lo pactado con los acreedores, lo cual se debe reflejar en la respectiva orden de compra, Y aplicar el correspondiente procedimiento de compras y/o pagos.

La emisión y pago de cheques a proveedores, se la realizara; dentro de la semana los días viernes.

Obligaciones bancarias

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; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.10 Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO.

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los accionistas para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Accionistas. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

RESERVAS.

La cuenta de reservas serán afectadas por las provisiones determinadas por ley, así como las que la junta general de accionistas decida crear, debidamente soportado mediante acta de Junta General de Accionistas.

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

RESULTADOS.

Las cuentas Ganancia o Pérdida Neta del periodo, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provisión legal respectiva.

Las cuentas de utilidades o pérdidas acumuladas se deberán registrar por separado y en anexo por año, el soporte contable será mediante acta de la Junta General de Accionistas.

VENTAS O INGRESOS OPERACIONALES.

*Las ventas se deben segregar perfectamente, tarifa 12% y Tarifa **0%**, o la tarifa vigente a la fecha de la operación.*

Precio Unitario Aprobado, Solo se considera un cambio de precio oficial, cuando se apruebe una nueva lista de precios, modificación de precios a determinados productos o fijación de precios a productos nuevos sean debidamente aprobados por la Gerencia General.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE VENTAS.

El contador, será responsable de registrar correcta y oportunamente los gastos de administración y ventas.

EGRESOS

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con

requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES.

El contador debe revisar que todas las remuneraciones a pagar mensuales y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes.

Autorización para modificar sueldos en roles. Todo aumento de sueldos y salarios que se modifique en los roles, deberá tener la autorización otorgada por el Gerente General y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado.

VACACIONES.

***La prima** de vacaciones se podrá cobrar o pagar a todo el personal de acuerdo a la norma laboral correspondiente. El Contador General, deberá mensualmente provisionar el valor correspondiente a este beneficio devengado, independientemente al tratamiento de la forma de pago que se convenga con el empleado.*

OBLIGACIÓN DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Aportes a la seguridad social.

Se debe registrar por este concepto exclusivamente el aporte patronal, las cuotas del IECE y SECAP en cuentas correspondientes.

Honorarios personas naturales.

En todo pago de honorarios a personas naturales, deben aplicar las respectivas retenciones en la fuente al porcentaje vigente. Y se adjuntara el respectivo contrato con las indicaciones del trabajo a realizar.

Gastos de oficina (servicios).

En este rubro se debe registrar en cuentas perfectamente discriminadas por los servicios que recibe la empresa (Energía Eléctrica, Internet, Teléfono, luz, agua, etc.).

Depreciaciones.

Para la aplicación del gasto o costo por depreciación, El contador elaborara un informe sobre la cédula del Activo, la misma que será puesta a consideración del Gerente General para su aprobación.

INGRESOS OTROS NO OPERACIONALES.

Con la finalidad de identificar ingresos extraordinarios no propios de la actividad operacional (determinadas en el RUC), se debe reconocer contablemente en otros ingresos extraordinarios, es importante resaltar que algunos ingresos de los señalados en el párrafo anterior pueden provenir de diversas fuentes así como de periodos económicos pasados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. ACTIVO

Efectivo y equivalente al efectivo:

Registrados los recursos de alta liquidez que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, registrando el efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, caja chica y cuentas en instituciones financieras.

Cuentas en Instituciones Financieras: *La compañía posee una cuenta corriente en el Banco de Machala.*

Activos por Impuestos Corrientes

La Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2016 tiene un saldo de \$715,62 en activos por impuestos corrientes, Crédito tributario de IVA \$689,13; Crédito Tributario Renta 6,98 y Anticipo Impuesto a la renta \$19,51.

Propiedades, Planta y Equipo

La compañía mantiene en Propiedad Planta y Equipo, Muebles Y Enseres por un valor de \$3.653,50; Muebles y Enseres \$1.710,00; Equipo de Computación \$1.669,00 y Maquinaria y Equipo por el valor de \$495,00, menos su respectiva depreciación de \$ 220,50.

3.2. PASIVO

Otras obligaciones corrientes

En esta cuenta se encuentran las obligaciones que se mantiene al 31 de diciembre de 2016, en este caso Impuesto a la Renta por Pagar \$387,15

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Al finalizar el 31 de Diciembre de 2016, la compañía mantiene una deuda por cancelar de 9.231,13 por una perdida en tour realizado en años anteriores.

3.3 PATRIMONIO

Capital Suscrito o Asignado.- El capital social autorizado, está constituido por \$2.500,00.

Aportes de Socios para Futuras capitalizaciones.- En la compañía los socios decidieron aportar un fondo para capitalizar en un futuro.

Resultado Acumulados.- La compañía al terminar el año 2016 mantiene una pérdida de \$12.427,97.

Resultado del Ejercicio.- La compañía al terminar el año 2016 obtuvo una ganancia neta de \$144,96.

3.4. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	PERIODO CONTABLE	2016
	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.648,75
(-)	GASTOS DE ADMINISTRACION	276,10
(-)	GASTOS DE VENTA	19.186,81

(=)	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	185,84
(-)	22% IMPUESTO A LA RENTA	40,88
(=)	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	144,96

Durante el año 2016:

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de boletos aéreos, tours y seguros.

4. CONTINGENCIAS

Durante enero y diciembre del 2016, la compañía no ha informado ninguna contingencia en el negocio.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril del 2017) no han ocurrido hechos significativos que se tengan que informar.



Srta. Janina Tatiana Ramon Bravo.
GERENTE



Lic. Ana Lucia León Pucha
CONTADORA

