

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- OPERACIONES

La empresa fue constituida en el 2006 actualmente tiene siete años su actividad principal de vender Seguros para Viaje a nivel latinoamericano por medio del internet y en el Ecuador principalmente.

NOTA 2.-

A. Preparación de los estados financieros

Los estados Financieros cumplen con las Niifs para las PYMES implementación de las normas internacionales Niifs para PYMES según resolución SC.SG.DRS.G.1300 de la Superintendencia de Compañías. En donde se presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estados de flujo por el Método Directo, en donde se presentó algunas transacciones para la implementación de las Normas Niifs, en donde se realizó los principales ajustes en las cuentas pero tuvieron una baja nivel de impacto.

Este cambio se realizó con el propósito de presentar Estados Financieros de carácter financiero en donde nos pueden ayudar para su comprensión de un periodo de ejercicio a otro.

POLITICAS CONTABLES

ACTIVOS CORRIENTES

Sección 11 Instructivos Financieros

El tiempo de recuperación de cartera es entre 30,60 y90 días no se castigan a las cuentas que se cobran

El crédito de las cuentas por cobrar es de 90días a no relacionados y a clientes relacionados 120 días. Se reconocerá deterioro de la cartera si exceden los 180 días de recuperación, y luego de un análisis de cobranza. Adicionalmente de forma anual si no existiese novedades se reconocerá el 1% de la cartera total; así como los interés implícitos luego de que la cartera cumpla 360 días de vencido.

Se reconocerá deterioro de la cartera si exceden los 180 días de recuperación, luego de un análisis de cobranza. Adicionalmente de forma anual si no existiese novedades se reconocerá el 1% de la cartera total relacionada y si fuese necesario de las otras categorías de cobranza.

Sección 11 Instrumentos Financieros:

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

No se aprovisiona para incobrables, en todo caso si ha sido necesario se aprovisiona el 1% como demanda la LORTI.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Activos Fijos uso administración depreciada de acuerdo a la política fiscal de 10 años. Aplica el modelo de costo. Bienes para uso de oficina no objeto de revaluación y depreciada a 10 años residual cero.

JUBILACIÓN PATRONAL

SECCIÓN 28 BENEFICIOS EMPLEADOS

No se aprovisiona jubilación patronal debido al índice de rotación del personal. Adicionalmente la Empresa no presupuesta un pago por elaboración de cálculo actuarial debido a esa variable.

Reconocer la antigüedad del empleado y calcular la provisión de jubilación cuando un empleado cumpla 5 años en la empresa, ya que tomando de base en las estadísticas de rotación de los mismo, no hay empleados que cumplan esa condición. Adicionalmente el beneficio no supera los costos de calcular y provisionar ya que el número de empleados es inferior a 3 (si en gerente que es el representante legal). Se iniciara el cálculo de provisión del desahucio, cuando un empleado cumpla mínimo 5 años interrumpidos en la empresa ya que el valor que podría existe mayor seguridad de que el empleado extienda sus servicios a largo plazo.

PROVISIÓN POR DESAHUCIO

SECCIÓN 28 BENEFICIOS EMPLEADOS

No se provisiona desahucio debido a que el Ministerio de Relaciones Laborales debe tramitar el mismo por pedido del empleado, estadísticamente este rubro no se ha pagado por esta vía debido a que el empleado no ha tramitado el desahucio ante el MRL cuyo requisito es fundamental para el pago del mismo .

Reconocer como gasto del periodo el desahucio solicitado por el empleado ya que no constituye objeto de provisión por el número de empleados que son menos de 3 (sin el gerente que es el representante legal) para su funcionamiento. El beneficio no supera al costo debido al número de empleados. A demás es un valor que en el futuro inciertamente se pague debido a la incertidumbre de que el empleado efectué el trámite en el MRL y en el caso que se realice el valor no es significativo. Se iniciará el cálculo de provisión por desahucio, cuando un empleado cumpla mínimo 5 años ininterrumpidos en la empresa ya que el valor que podría efectivizarse en el pago podría ser significativo y lógicamente existe mayor seguridad de que el empleado tramite el desahucio en el MRL.

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios o bien son entregados o prestados.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Los gastos se registran al momento de ser pagados, más la acumulación o provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores.

Se detalla los Estados Financieros correspondientes al 2013:

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

PERVOLARE S.A.			
BALANCE GENERAL			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
	NOTA	2013	
ACTIVO		\$ 62.465,57	
ACTIVO CORRIENTE		\$ 50.928,45	
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3	\$ 6.513,18	
1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	4	\$ 19.838,76	
1010207 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4	\$ 2.845,28	
1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	\$ 10.613,28	
1010209 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	4	\$ (2.439,04)	
1010403 ANTICIPOS A PROVEEDORES	5	\$ 2.308,59	
1010404 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	5	\$ 8.835,84	
1010501 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	6	\$ 301,39	
1010502 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	6	\$ 1.807,14	
1010503 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	6	\$ 304,03	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 11.537,12	
1020105 MUEBLES Y ENSERES	7	\$ 15.782,21	
1020108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7	\$ 4.624,78	
1020112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	\$ (9.377,25)	
10205 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8	\$ 507,38	
PASIVO		\$ (57.224,26)	
PASIVO CORRIENTE		\$ (32.167,52)	
2010301 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	9	\$ (5.307,96)	
2010302 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR	9	\$ (1.684,29)	
2010501 PROVISIONES LOCALES		\$ (5.000,00)	
2010701 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	10	\$ (416,03)	
2010702 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	10	\$ (846,12)	
2010703 CON EL IESS	10	\$ (1.467,14)	
2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	10	\$ (3.170,57)	
2010705 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	10	\$ (463,52)	
20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	11	\$ (2.497,20)	
20110 ANTICIPOS DE CLIENTES	12	\$ (11.314,69)	
PASIVO NO CORRIENTE		\$ (24.896,98)	
2020401 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS LOCAL	11	\$ (24.896,98)	
PASIVO DIFERIDOS		\$ (159,76)	
2020902 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8	\$ (159,76)	
PATRIMONIO	13	\$ (5.241,31)	
30101 CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		\$ (800,00)	
30401 RESERVA LEGAL		\$ (178,05)	
30601 GANANCIAS ACUMULADAS		\$ (3.889,79)	
30602 (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		\$ 1.466,36	
30603 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		\$ (237,42)	
30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ (1.602,41)	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ (62.465,57)	

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	NOTA	2013
INGRESOS OPERACIONALES	14	\$ (162.927,20)
VENTAS POR SEGUROS DE VIAJE		\$ (162.261,10)
REEMBOLSOS DE GASTOS		\$ (666,10)
COSTOS Y GASTOS	15	\$ 160.401,02
COSTO DE VENTAS		\$ 5.000,00
GASTOS DE VENTAS		\$ 31.755,41
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 122.859,83
GASTOS FINANCIEROS		\$ 785,78
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	14	\$ (563,91)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ (3.090,09)

NOTA 3.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2013, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.01.01.02	CAJA CHICA	\$ 100,00
1.1.01.02.01	BANCO PICHIN CHA CTA. CTE. 3347119104	\$ 6.413,18
	SUMAN	\$ 6.513,18

NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo en la cuenta es la siguiente:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.02.05.01	CLIENTES DIRECTOS LOCALES	\$ 13.030,34 ANEXO 1
1.1.02.05.02	CLIENTES DIRECTOS INTERNET	\$ 1.832,80 ANEXO 1
1.1.02.05.03	CLIENTES AGENCIAS DE VIAJES	\$ 4.975,62 ANEXO 1
1.1.02.07.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 2.845,28
1.1.02.09.02	PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 433,69
1.1.02.09.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.237,79
1.1.02.09.04	TARJETAS DE CREDITO VISA - MASTERCARD	\$ 941,80 ANEXO 2
	SUMAN	\$ 10.613,28

NOTA 5.- ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.04.03.01	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 8.835,84
1.1.04.03.02	ANTICIPO A PROVEEDOR B	\$ 2.308,59
	SUMAN	\$ 11.144,43

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

NOTA 6.- CREDITO TRIBUTARIO EN IVA Y RENTA

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.1.05.01.01	IVA EN COMPRAS	\$ 301,39
1.1.05.02.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 304,03
1.1.05.02.03	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	\$ 870,04
1.1.05.02.04	IMPUESTOS A LA RENTA A FAVOR AÑOS ANTERIORES	\$ 937,10
	SUMAN	\$ 2.412,56

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	\$ 15.782,21
1.2.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 4.624,78
	SUMAN	\$ 20.406,99
1.2.01.02.05	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ (5.604,13)
1.2.01.02.08	DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ (3.773,12)
	SUMAN	\$ (9.377,25)

Los porcentajes de Depreciación Anual son los siguientes:

PORCENTAJE	
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE COMPUTACION	33%

NOTA 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
1.2.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 507,38
2.2.09.02	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ (159,76)

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.03.01.01	PROVEEDORES LOCALES	\$ (5.250,49) ANEXO 3
2.1.03.01.04	(-) PROV. DETERIORO CTAS X PAGAR	\$ 230,89
2.1.09.02.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ (288,36)
2.1.03.01.03	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ (1.684,29) ANEXO 3
	SUMAN	\$ (4.979,25)

NOTA 10.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.07.01.01.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ (145,25)
2.1.07.01.02.01	IVA EN VENTAS O SERVICIOS	\$ (55,52)
2.1.07.01.02.02	RETENCION DEL IVA	\$ (215,26)
	SUMAN	\$ (416,03)
		2013
2.1.07.01.03.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EJERCICIO ACTUAL	\$ (846,12)
		2013
2.1.07.03.01	APORTES AL IESS	\$ (1.467,14)
		2013
2.1.07.04.01	SUELDOS	\$ (292,80)
2.1.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO	\$ (740,87)
2.1.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ (2.067,73)
2.1.07.04.05	FONDOS DE RESERVA EMPLEADOS	\$ (69,17)
	SUMAN	\$ (3.170,57)
		2013
2.1.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ (463,52)

NOTA 11.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.03.01.02	PRESTAMOS RELACIONADOS / INTERDECO CIA LTDA	\$ (2.497,20)
2.2.04.02.01	PRESTAMOS SOCIOS L/P	\$ (24.896,98)

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

NOTA 12.- ANTICIPOS CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
2.1.10.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES LOCALES	\$ (5.812,04)
2.1.10.01.02	ANTICIPO DE CLIENTES DEL EXTERIOR	\$ (5.502,65)
	SUMAN	\$ (11.314,69)

NOTA 13.- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNANDO	\$ (800,00)
3.2.01	RESERVA LEGAL	\$ (178,05)
3.6.03.01	UTILIDAD / PERDIDA POR CONVERSION DE NIIFS	\$ (237,42)
3.6.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	\$ (3.889,79)
3.6.02.01	(-)PERDIDAS ACUMULADAS AÑO ANTERIORES	\$ 1.466,36
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ (1.602,41)
	SUMAN	\$ (5.241,31)

NOTA 14.- INGRESOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
4.1.01.02.01	SEGUROS MEDICOS DE VIAJE 0%	\$ (231.004,76)
4.1.01.02.03	COMISION 0%	\$ (30,80)
4.1.02.01	DESCUENTOS EN VENTAS	\$ 68.774,46
	SUMAN	\$ (162.261,10)
4.1.01.02.02	REEMBOLSOS DE GASTOS 0%	\$ (666,10)
4.2.01.03	OTROS INGRESOS	\$ (563,91)

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2013 los saldos de la cuenta son las siguientes:

CODIGO	CUENTAS	2013
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS MERCADERIA	\$ 5.000,00
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 31.755,41
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 122.349,80
5.5.	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 510,03
5.4.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 785,78
	SUMAN	\$ 160.401,02

SERVICIOS DE ASISTENCIA PARA VIAJES PERVOLARE S.A.

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos significativos y la implementación de las normas internacionales Niifs para PYMES fueron de bajo nivel de impacto en algunas cuentas de activos y pasivos.



**CPA. MARIA SEMIGLIA
CONTADORA GENERAL
REG. 34.030**