

# **AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO MELCARIBE TRAVEL CIA LTDA**

## **Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre de 2016 y 2015  
(en dólares)

### **Nota 1. Identificación y Objeto Social de la Compañía**

AGENCIA DE VIAJES Y OPERADORA DE TURISMO MELCARIBE TRAVEL CIA LTDA, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad de Ambato – Ecuador mediante Escritura Pública ante el Notario Cuarto Encargado del Cantón Ambato Ab. Maria Piedad Martínez Sey, el 24 de octubre del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de Diciembre del mismo año, El Objeto social de la compañía, Actividades que se relacionen con servicios turísticos, como la mediación en la reserva y venta de paquetes turísticos, boletos aéreos nacionales e internacionales, etc.

### **Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.3 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **2.5. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.6. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## **2.7. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

### **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y Banco e Inversiones Temporales

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

#### **c. Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, Maquinaria y equipo.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

	<b>% Depreciación</b>	<b>Vida Util</b>
Equipo de Oficina	10%	10 años
Equipos de Computación	33%	3 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años

### **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

#### **d. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

#### **e. Impuesto de Renta**

El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2014, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

#### **f. Cuentas por Pagar Comerciales.-**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

**h. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**i. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle es el siguiente:

	2016	2015
Caja	5,597.84	2,565.44
Produbanco cta. Corriente	4,656.08	4,483.60
us \$	<u>10,253.92</u>	<u>7,049.04</u>

**Nota 5. Cuentas por cobrar**

Corresponde a los valores por cobrar a los clientes originados por las ventas de productos, el detalle es el siguiente:

	2016	2015
Clientes	<u>11,537.53</u>	<u>10,318.93</u>
	<u>11,537.53</u>	<u>10,318.93</u>

**Nota 6. Provisión Cuentas Incobrables**

La provisión de cuentas incobrables originadas por operaciones del giro ordinario del negocio de acuerdo como lo indica la Ley de Régimen Tributario Interno, para efectos de cálculo se ha procedido a restar del total de la cartera las cuentas de años anteriores y los relacionados, el movimiento de esta cuenta es como sigue:

Descripción	2016	2015
Saldo Inicial	(169.03)	-
Bajas	-	-
Provisión del año	<u>(115.37)</u>	<u>-</u>
	<u>(284.40)</u>	<u>(169.03)</u>

## Nota 7. Impuestos Corrientes

(a) Los impuestos corrientes se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Valor	Descripción
Retenciones en la Fuente	237.17	Corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le han realizado a la Compañía durante el año 2016, será compensado con el impuesto a la renta causado.
Crédito Trib. IVA Pagado	46.12	Valor que será compensado en la liquidación del IVA en el mes siguiente.
Crédito Trib. Retención IVA	73.66	Valor que será compensado en la liquidación del IVA en el mes siguiente.
Anticipo Imp. Renta	32.84	Valor que será compensado en la liquidación del impuesto a la Renta

## Nota 8. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos que posee la empresa al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	Saldo al 31-12-2015	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-12-2016
Muebles y Enserres	2,811.61	-	-	2,811.61
Equipo de Computo	4,258.93	-	-	4,258.93
Dep. Acum. Muebles y Enserres	541.01	281.16	-	822.17
Dep. Acum. Equipo de Computo	2,248.51	1,419.63	-	3,668.14

## Nota 9. Pasivo a Corto Plazo

CUENTA	2016	2015
Proveedores Nacionales	7,899.28	5,117.94
Prestaciones Sociales	718.02	614.17
Impuestos por Pagar	977.78	1,130.49
Obligaciones Financieras	6,805.26	7,267.26
Otras Cuentas Por Pagar	40.00	-
	<b>16,440.34</b>	<b>14,129.86</b>

**Nota 10. Capital social**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital de la Compañía es de US\$6000, dividido en igual número de acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una. En este periodo no ha habido cambios en la nómina de accionistas.

**Nota 11. Reservas**

Al 31 de diciembre del 2016 el valor de la Reserva Legar por el valor de 289.53 dólares.

**Nota 12. Resultados**

El Resultado del Periodo fue el valor de \$ 1.636,13 dólares que luego de restar el Impuesto a la Renta el resultado es de 931.88 dólares.