

COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA. COMTECTRAVEL POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016, de la empresa COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA. COMTECTRAVEL.

1. Información general

COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA. COMTECTRAVEL, es una Compañía Limitada., radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio en la calle Juan Severino E8-38 y Av. 6 de Diciembre. Sus actividades principales son: La instalación, administración y gestión de una o más agencias de viajes y turismo, desarrollando la operación del turismo emisor y receptor dentro y fuera del Ecuador.

2. Bases de elaboración

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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía

3. Políticas contables

3.1 Presentación de los Estados Financieros

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo

3.2 Instrumentos Financieros

Definición.-Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

Activos. Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

Pasivos.- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

Patrimonio.- Diferencia entre activos y pasivos

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal

3.3 Propiedad Planta y Equipo.-

Definición.- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un período se reconocerán como PPYE. El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$200,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar. Se determinaron como sigue:

Equipos de computación 33%, valor residual 10%

Vehículos Nuevos 20%, valor residual 10%

Muebles y enseres 10%, valor residual 10%

Maquinaria y Equipo 10%, valor residual 10%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

3.4 Ingresos por actividades Ordinarias

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

Reconocimiento.- La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador

El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable

Es probable que la entidad generara beneficios económicos producto de la venta

Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad

La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción

Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:

El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad

Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción

La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad

Cuando los servicios prestados se presten a un período mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del período especificado.

3.5 Costos Por Préstamos

Definición.- Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

3.6 Gastos

Definición.- COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA. COMTECTRAVEL. reconocerá como gastos de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo. Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Reconocimiento.

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y en base al devengado.

3.7 Efectivo y equivalente efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias si restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses

3.8 Impuestos A Las Ganancias

Definición.-

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		0.00		0.00	
		Al 31 de Diciembre			
CUENTA	DETALLE	NOTAS	2015	2016	
1	ACTIVO				
101	ACTIVO CORRIENTE				
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	7	908.48	1,520.40	
10102	Activos Financieros	8	0.00	0.00	
10105	Activos por Impuestos Corrientes	11	526.20	2,201.52	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,434.68	3,721.92	
1	TOTAL ACTIVO		1,434.68	3,721.92	
2	PASIVO				
201	PASIVO CORRIENTE				
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	0.00	0.00	
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	0.00	0.00	
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	93.22	97.44	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		93.22	97.44	
202	PASIVO NO CORRIENTE				
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	2,065.30	
2	TOTAL PASIVO		93.22	2,162.74	
3	PATRIMONIO NETO				
30101	Capital Suscrito o Asignado	31	400.00	400.00	
302	Aportes para futuras capitalizaciones	32	0.00	0.00	
30401	Reservas Legal	33	0.00	0.00	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	35			
30601	Ganancias acumuladas		0.00	941.06	
30701	Ganancia neta del Período	R I	941.46	218.12	
	TOTAL PATRIMONIO NETO		1,341.46	1,559.18	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1,434.68	3,721.92	
	<i>Pruebas</i>		0.00	0.00	

*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)

DEL 1º ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Diciembre				
	Notas	2015	%	2016	%	
INGRESOS						
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
4101	Ventas de bienes	36	9,619.75	20,439.02		
4109	(-) Descuento en ventas		0.00	0.00		
4110	(-) Devolución en Ventas		0.00	0.00		
41	VENTAS NETAS		9,619.75	20,439.02		
51	(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION					
	Costo de venta y producción	37	0.00	0%	0.00	
42	GANANCIA BRUTA (41-51)		9,619.75	20,439.02		
43	Otros Ingresos	36	0.00	0.00		
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS						
5201	Gastos de ventas	38	0.00	0%	0.00	
5202	Gastos de Administración		8,678.29	90%	20,220.90	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		8,678.29	20,220.90	99%	
5203	GASTOS FINANCIEROS	38				
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras		0.00	0.00		
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		0.00	0.00		
5204	OTROS GASTOS	38	0.00	0.00		
60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	39	941.46	218.12		
61	15% Participación a Trabajadores		0.00	0.00		
62	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		941.46	218.12		
63	Impuesto a la Renta		0.00	0.00		
			0.00			
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		941.46	218.12	10%	
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL					
8103	Ganancia por revaluación de propiedad, planta y equipo	35		0.00		
82	Otros (cambios de políticas contables yerrores)			0.00		
	Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)→ Error	0.00				
	No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)→ Política	0.00				
	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)→ Política	0.00				
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			0.00		
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			218.12		

*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

COME TO ECUADOR TRAVEL AGENCY & TOURISM CIA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)****7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica	0.00	0.00
	Caja General	908.48	1,520.40
	Fondo Rotativo	0.00	0.00
	Subtotal Caja	908.48	1,520.40
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	908.48	1,520.40

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	61.50	1,550.00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Ren.	464.70	651.52
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	526.20	2,201.52

20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	93.22	17.60
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0.00	0.00
2010703	Obligaciones con el IESS	0.00	79.84
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	0.00	0.00
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	0.00	0.00
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	93.22	97.44

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.

28. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**Locales**

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar	0.00	2,065.30
2020401	TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES	0.00	2,065.30

Del Exterior

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020402	Cuentas relacionadas por pagar	0.00	0.00
2020402	TOTAL CUENTAS RELACIONADAS EXTERIOR	0.00	0.00
20204	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0.00	2,065.30

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

301 CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
3010101	Capital Suscrito o asignado	400.00	400.00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00

El capital Social de la empresa está constituido por 400 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

En esta cuenta se registra el monto del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independiente del tipo de inversión, y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

306 RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumulados	0.00	941.06
	Menos Dividendos		0.00
	Menos transferencias a Reserva Legal		0.00
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		0.00
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF		
3060301	Cuentas Incobrables (Cartera de años anteriores)--> Error	0.00	0.00
3060302	No reconocimiento de activos (gastos pre operacionales)--> Política		0.00
3060304	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación Patronal)--> Política		0.00
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	941.06

36. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas	9,619.75	20,439.02
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9,619.75	20,439.02

38. GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	Dec-15	Dec-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
5201	Gastos de Venta	0.00	0.00
5202	Gasto de Administración	8,678.29	20,220.90
	Total Gastos de Venta y Administrativos	8,678.29	20,220.90

	TOTAL COSTOS Y GASTOS	8,678.29	20,220.90
--	------------------------------	-----------------	------------------

39. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casillero Sup.	Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e		
61	803	Impuesto a la Renta	941.46	218.12
62	819	(-) 15% Participación a Trabajadores	0.00	0.00
63	839	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos-->	941.46	218.12
64		Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	0.00	0.00
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto		0.00
		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	941.46	218.12
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
	839	Impuesto Causado	0.00	0.00
		(Menos:)		
	841	Anticipo del Impuesto a la Renta	464.70	651.52
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
	859	NETO IMPUESTO A PAGAR	-464.70	-651.52

4.7 Aprobación de los estados financieros. Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 21 de marzo del 2017

CPA. LIC. DARWIN TORRES



C.C 1714472097

CONTADOR