

AGENCIA DE VIAJES VIAFA CIA. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

Expresados en dólares estadounidenses.

Bajo Normas internacionales de Información
Financiera para Pymes.

Expediente SIC:178043

AGENCIA DE VIAJES VIAFA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018

Expresado en dólares estadounidenses

Activo	Nota	US\$
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo	2	625.00
Deudores comerciales y otras por cobrar	3	39,831.28
Activos por impuestos corrientes	4	1,067.37
Total		41,523.65
Activos no corrientes		
Propiedad, Planta y equipo (neto)	5	5,279.05
Total		5,279.05
Total activo		46,802.70
Pasivo y patrimonio neto		
Pasivos corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	29,092.08
Obligaciones con instituciones financieras		5,401.56
Obligaciones por beneficios a los empleados		8,353.03
Total		42,846.67
Total pasivo		42,846.67
Patrimonio		
Capital en acciones		400.00
Aportes futuras capitalizaciones	7	0.00
Resultados acumulados		2,392.32
Resultado del ejercicio		1,163.71
Total patrimonio		3,956.03
Total pasivo y patrimonio neto		46,802.70



Hidalgo Beltrán Edwin Santiago
Gerente General



Pallo Cando Fernando
Contador General

AGENCIA DE VIAJES VIAFA CIA. LTDA.

Estado de Resultados Integral

Al 31 de diciembre de 2018

Expresado en dólares estadounidenses

Ingresos

Ingresos ordinarios	8	-155,264.02
---------------------	---	-------------

Egresos

Gastos de personal	9	24,977.29
Gastos legales, contables		3,736.53
Gastos arriendos		13,948.17
Gastos generales		109,386.25
Depreciaciones y amortizaciones		1,052.07
Gastos financieros		0.00

Total gastos operacionales		153,100.31
-----------------------------------	--	-------------------

Utilidad del ejercicio		2,163.71
-------------------------------	--	-----------------


Hidalgo Beltrán Edwin Santiago
Gerente General
Pallo Cando Fernando
Contador General

CC
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en dólares estadounidenses

	Capital social	Aportes futuras capitalizaciones	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al inicio del periodo 2018	400.00	-	2,392.32		2,792.32
Utilidad del ejercicio				1,163.71	1,163.71
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400.00		2,392.32	1,163.71	3,956.03



Hidalgo Beltrán Edwin Santiago
Gerente General



Pallo Cando Fernando
Contador General

AGENCIA DE VIAJES VIAFA CIA. LTDA.
Estado de Flujo de Efectivo por el método Directo
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en dólares estadounidenses

Flujo de efectivo por actividades de operación:	
Cobros a clientes y compensaciones	155,264.02
Pago a proveedores	-140,743.42
Pago a empleados	-24,977.29
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	-10,456.69
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	
	11,081.69
Efectivo al final del año	
	625.00



Hidalgo Beltrán Edwin Santiago
Gerente General



Pallo Cando Fernando
Contador General

Notas a los Estados Financieros

1. Bases de presentación y políticas contables
2. Efectivo y equivalentes al efectivo
3. Deudores y otros activos
4. Activos por impuestos corrientes
5. Propiedad, planta y equipo
6. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
7. Aporte futuras capitalizaciones
8. Ingresos ordinarios
9. Gastos

1. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICA CONTABLES

Operación

La compañía se constituyó en la República del Ecuador, según escritura pública del 11 de noviembre de 2016, el objeto social de la compañía es venta al por menor de cualquier tipo de producto de forma directa, a través de vendedores comisionistas.

Políticas contables importantes: Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Las políticas contables más importantes se presentan a continuación:

- a) **Bases de medición** A menos que se indique lo contrario, los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- b) **Moneda funcional y de presentación** A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.
- c) **Negocio en Marcha** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario AGENCIA DE VIAJES VIAFA CIA. LTDA. es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.
- d) **Efectivo y Equivalente de Efectivo** –Incluye el efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad.
- e) **Cuentas por cobrar clientes y provisión para cuentas incobrables** – Los saldos de las cuentas por cobrar clientes se registran a su valor razonable, neto de su estimación para cuentas incobrables. La estimación de cobranza dudosa es determinada cuando existe una evidencia objetiva de que la Empresa no podrá recuperar el valor íntegro de las cuentas por cobrar de acuerdo con los términos originales establecidos. En adición, la Gerencia registra estimaciones con base en evaluaciones efectuadas a clientes específicos a los cuales se les

deba iniciar o se les ha iniciado una acción judicial y a clientes que evidencian una difícil situación económica.

El saldo de la estimación es revisado periódicamente por la Gerencia para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

f) **Inventarios** _ Los inventarios de la compañía se presentan al costo histórico, utilizándose el método promedio para la imputación de la salida de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.

g) **Propiedad, Planta y Equipo** _ A partir del 31 de marzo del 2018, y a propósito de la transición a las NIIF PYMES, la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación del mobiliario y equipo se calculará usando el método lineal para asignar sus costos, netos de sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.
- El valor residual y la vida útil del mobiliario y equipo se revisarán y ajustan si fuera necesario. Los años de vida útil que se han estimado para cada tipo de activo material son los siguientes:

Rubro	Años de vida útil
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10

- Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reducirá de forma inmediata hasta su importe recuperable.
- Un elemento de mobiliario y equipo se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del año en que el activo se da de baja.
- Los gastos de reparación y mantenimiento de los bienes se registran en la cuenta de resultados cuando se producen. Cuando se realiza una mejora del equipo, su costo se reconoce como parte del valor en libros del mobiliario como un remplazo de parte de éste, siempre que se cumplan los criterios de reconocimiento.
- Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes del mobiliario y el equipo sólo se activan cuando sea probable que la Empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afectan a los resultados del ejercicio en que se produce.

- h) **Pérdida por Deterioro**– Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

- i) **Cuentas por pagar comerciales** – Constituyen obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de compañías relacionadas y proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como no corrientes. Las cuentas con proveedores no devengan intereses y se liquidan en el corto plazo.

En su reconocimiento inicial en balance los pasivos se registran por su valor razonable. Tras su reconocimiento inicial todos los pasivos se valoran por su costo amortizado.

Cuando los pasivos se dan de baja del balance la diferencia entre el valor en libros de los mismos y la contraprestación entregada se reconoce en la cuenta de resultados.

- j) **Provisiones** – Se registran cuando una compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida / implícita, que: es resultado de eventos pasados, es probable que vaya a ser necesaria la salida de recursos económicos para liquidar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

- k) **Provisión de Impuesto a la renta**– El impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa corporativa de impuesto a la renta (22% año 2018, 23% año 2012 y 22% del año 2013 en adelante) aplicable a las utilidades gravables en Ecuador.

- l) **Reconocimiento de Ingresos y gastos**– El ingreso por la venta de productos se reconoce como ingreso cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador. Ningún ingreso es reconocido si existen incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

Los gastos se reconocen por el método de causación.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Activo	US\$
Activos corrientes	
Caja Chica	200.00
Caja General	425.00
Total	625.00

3. DEUDORES Y OTROS ACTIVOS

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Activo	US\$
Cientes Relacionados	39,831.28
Total	39,831.28

Las cuentas por cobrar se encuentran conformadas de saldos por cobrar a clientes producto de las ventas realizadas como parte del giro del negocio de la compañía, y se refieren a valores totalmente recuperables (corrientes).

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un detalle de los impuestos:

Activo	US\$
Impuesto Retenido en la Fuente	420.06
Crédito Tributario IVA	647.31
Total	1,067.37

Los impuestos originados en el año corriente representan derechos que la compañía tiene a su favor.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de los activos fijos de la compañía:

Activos no corrientes	
Muebles Y Enseres	3,830.00
Equipo De Computación	5,147.15
Otras Activos	547.40
Dep. Acum propiedad planta y equipo	-4,245.80
Total	5,279.05

La administración ha decidido medir aquellas partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, no se han estimado cambios importantes en las vidas útiles y porcentajes de depreciación considerando que de acuerdo a la política contable actual la compañía obtendrá a futuro el beneficio o aprovechamiento a lo largo de la vida útil.

Deterioro de los activos

A la fecha de los balances de situación, la Administración de la Compañía analizó la posible existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto la existencia de deterioro de activos. Dado que no se observaron dichos indicios, no se consideró necesario la realización de pruebas de deterioro correspondientes.

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguientes es un detalle al 31 de diciembre de 2018:

Pasivos corrientes	
Proveedores Nacionales	29,092.08
Total	29,092.08

El período de crédito promedio de compras de ciertos servicios es 30 días desde la fecha de la factura, los mismos que no devengan intereses debido a que su exigibilidad es a corto plazo.

7. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos de actividades ordinarias es como sigue:

Ingresos	
Fee de emisión	- 18,356.34
Servicio de Intermediación	-136,907.68
Total	-155,264.02

8. GASTOS

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

Egresos	
Gastos de personal	24,977.29
Gastos legales, contables	3,736.53
Gastos arriendos	13,948.17
Gastos generales	109,386.25
Depreciaciones y amortizaciones	1,052.07
Gastos financieros	0.00
Total gastos operacionales	153,100.31

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 12 del 2019 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.
