

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresada en dólares americanos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Agencia de Viajes GJ C. Ltda. (en adelante "La Compañía") está constituida en Ecuador y su actividad principal es la de compra y venta de pasajes y cualquier otro producto relacionado con el turismo.

El domicilio de la Compañía se encuentra ubicado en Baquerizo Moreno 1103 y P.Ycaza, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía, para el periodo terminado a 31 de diciembre de 2014, fueron aprobados y autorizados por el directorio el 30 de marzo de 2015.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Compañía de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 458 de 31 de diciembre 2008, Resolución N. CG-OSC-010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 - Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC/IC/CPA/IFRS-G 11.007, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES", sean de aplicación obligatoria por parte de las unidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados han sido preparados con base a costo histórico, que se encuentran especificadas en sus políticas de contabilidad. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador.

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYME) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

**a) Efectivo en caja y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**b) Activos financieros**

Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como un ingreso financiero en el estado de resultados. El deterioro de valor de las cuentas por cobrar se construye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

**c) Propiedad, planta y equipo**

El costo de lo registrado en propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición y se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Muebles y enseres y equipos de oficina 10

Vehículos 5

Equipos de computación 3

No se considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

**d) Pasivos financieros**

Acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen por su costo y subsiguientemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**e) Impuestos**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente. El impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada periodo.

**f) Beneficios a empleados**

**Sueldos y contribuciones a la seguridad social.** Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios.

**Participación de trabajadores.** La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa de 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

**Bonificación por desahucio.** Es un beneficio dispuesto en el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

**g) Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento que la Compañía pueda otorgar.

**h) Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se concurren.

**i) Gastos financieros**

Los costos por intereses de préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

**4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

**5. CUENTAS POR COBRAR TERCEROS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	2014	2013
Cuentos	334.235,50	247.216,75
Otros	107.455,44	130.962,50
Est. máx. en Ctas. Incobrables	2.613,88	-6.112,08

#### 6.- INVERSIONES

La Compañía tiene una inversión de \$ 158.000,00 en el Banco Bolívar, s.a., que tiene un vencimiento en Julio 18 de 2015.

#### 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El res. man. de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	2014	2013
Instalaciones	8.571,44	3.045,44
Muebles y Enseres	13.524,19	13.524,19
Equipo de Oficina	2.737,12	24.870,85
Equipo de Computación	4.571,46	0,00
Vehículos	700,00	49.915,33
Depreciación acumulada	13.852,51	82.583,86

#### 8) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2014	2013
Proveedores	51.992,04	82.891,78
Anticipo de clientes	12.110,62	12.848,09
Otras cuentas por pagar	766.497,36	92.146,23

#### 9) OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2014, las obligaciones financieras corresponden a financiamiento recibido por el Banco Bolivariano S.A. con vencimiento hasta julio 20 de 2015.

#### 10) IMPUESTOS

	2014	2013
IR corriente	26.292,75	20.706,70
Retenciones R	907,58	972,95
Retenciones VA	705,28	640,07

#### Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

El gasto por impuesto a la renta del año, comprende el impuesto a la renta corriente a una tasa impositiva del 22%.

#### 11) CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE - TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre del 2014, la determinación del saldo de impuesto a la renta por pagar es la siguiente:

	2014	2013
Utilidad Contable	145.195,76	99.925,56
Participación Trabajadores	71.779,36	14.988,83
IR Causado	26.292,75	20.706,70
Anticipo Pagado	170,05	0,00
Retenciones IR	4.316,80	4.211,67
IR por pagar	21.905,90	16.995,03
Gastos no deducible	10.945,56	9.184,62

#### 12) CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

En el 2013 el capital suscrito y pagado de la compañía es de 1.400 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US\$1,00 cada una.

El capital social en el 2014 fue aumentado en \$ 30.000,00. La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social.

	2014	2013		2014	2013
Capital Social	31.400	1.400	Reservas	24.295,74	19.424,45

#### 13) INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos de la compañía provienen principalmente de la venta de pasajes aéreos y de la comercialización de paquetes turísticos.

	2014	2013		2014	2013
Ingresos Ordinarios	544.345,07	481.438,56	Gastos de Ventas	39.928,87	14.400,17
Reembolsos	4.693.454,07	4.645.436,14	Administrativos y Financieros	359.230,42	367.112,35
Ingresos Eventos	9.574,49	0,00	Reembolsos	4.693.454,07	4.694.436,14

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta a fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos, que para la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan ajustados o reveales en los mismos.

JESS CA FAGGION SOLANO  
REPRESENTANTE LEGAL