

AGENCIA DE VIAJES DYHVIAGGIO VACATIONS TOURISM CIA LTDA
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2016

1. Información General

AGENCIA DE VIAJES DYHVIAGGIO VACATIONS TOURISM Compañía Limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su principal centro de negocios es en la calle Tungurahua 613 entre Vélez y Hurtado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Sus actividades principales son Actividades de las Agencias de Viaje dedicadas principalmente a vender servicios de viajes, de viajes organizados, de transporte y de alojamiento al por mayor y menor, al público en general y a clientes comerciales

2. Bases y elaboración y Políticas Contables

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la NIIF para las PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de Actividades de las Agencias de Viaje dedicadas principalmente a vender servicios de viajes, de viajes organizados, de transporte y de alojamiento al por mayor y menor, al público en general y a clientes comerciales. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final de, periodo sobre el que se informa.

Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Muebles y enseres de oficina 10%
- Equipos de oficina 10%
- Equipos de computación 33%
- Vehículos 20%

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Todas las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo en los costos financieros

Provisiones por obligaciones

Los gastos por provisiones de anticipo del Impuesto a la renta se realizaran en el primer periodo del año.

3. Ingresos de actividades ordinarias

Cuentas	2016	2015
Venta servicios de viajes	42.152,08	1.984,18

4. Costos financieros

Cuentas	2016	2015
Comisiones bancarias	72,18	18,85

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La empresa no se maneja con créditos directos, solo por medio de tarjetas de crédito bancarias.

6. Propiedad, Planta y Equipo.

Costo	MUEBLES	INSTALACIONES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS
AL 1 Enero 2016	5.480,00		3.480,00	
Adquisición		-	807,02	-
AL 31 Diciembre 2016	5.480,00	-	4.287,02	-

Depreciación acumulada

	MUEBLES	INSTALACIONES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS
1 de enero 2016	-	-	-	-
Depreciación Anual	548,00	-	1.249,67	-
31 Diciembre 2016	548,00	-	1.249,67	-

Importe en libros

31 diciembre del 2016 7.969,35 u.m.

7. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales al 31 de diciembre del 2016 incluye 2.345,28 u.m.

8. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 de 1.000 u.m. comprenden 20 acciones ordinarias con un valor nominal de 50.00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

9. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2016	2015
Efectivo en caja	391,10	1.005,03
Sobregiros	-	-

10. Partes Relacionadas

AGENCIA DE VIAJES DYHVIAGGIO VACATIONS TOURISM Compañía Limitada, no posee relación con ninguna empresa en el Ecuador ni en el Exterior.

11. Notas Explicativas a los Estados Financieros

- En la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar Locales se mantiene una obligación por cancelar de \$ 1.875,00 correspondiente a los créditos pendientes por pagar a proveedores.
- En la cuenta Cuentas por Pagar a diversas relacionadas el monto de \$6.447,05 corresponde a los valores pendientes de pagar a los socios por prestamos realizados a favor de la empresa.
- En la cuenta participación de utilidades a trabajadores no se encuentra ningún valor registrado; porque la empresa solo tiene un año de funcionamiento y la gerente de la empresa es la única persona que labora para su empresa.
- En la cuenta otros Costos casillero 7247 el valor de \$13.208,35 corresponde a los costos de boletos aéreos que se compran a las empresas mayoristas de viajes.

12. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por el Gerente General y autorizados para su publicación el 31 de Marzo de 2017.



Heidy Sánchez Castro
Gerente General



Inq. Silvia Núñez M.
Contadora