



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

VIAJES GIORGIO S.A.
Estado de Situación Financiera
al: 31° Diciembre 2019 y 2018
Expresado en dólares estadounidenses

Activos	Nota	31/12/2019	31/12/2018
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	4	28.810,80	3.994,80
Deudores Comerciales y Otras Cuentas	5	76.814,25	38.863,72
Activos por Impuestos Corrientes	6	1.380,52	3.056,24
Activos Corrientes Totales		107.005,57	45.914,76
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	7	14.356,97	15.838,39
Otros	8	1.100,00	1.100,00
Activos No corrientes		15.456,97	16.938,39
Total de Activos		122.462,54	62.853,15

VIAJES GIORGIO S.A.

Estado de Situación Financiera

al: 31° Diciembre 2019 y 2018

Expresado en dólares estadounidenses

Pasivo y Patrimonio	Nota	31/12/2019	31/12/2018
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales	9	78.867,00	23.047,47
Participación Trabajadores	16	434,17	28,24
Tarjeta	10	13.098,25	32.068,56
Impuestos por Pagar	6	110,50	286,27
Otras Provisiones a corto plazo	11	166,80	197,13
Otras Cuentas por Pagar	12	22.552,70	2.292,64
Pasivos Corrientes Totales		115.229,42	57.920,31
Pasivos Totales			
		115.229,42	57.920,31
Patrimonio			
Capital Emitido	13	28.000,00	28.000,00
Otras Reservas	14	236,27	6,24
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	15	(23.303,43)	(23.197,98)
Resultado del Ejercicio (Pérdida)	16	2.300,28	124,58
Total Patrimonio		7.233,12	4.932,84
Total de Pasivos y Patrimonio		122.462,54	62.853,15

VIAJES GIORGIO S.A.

Estado de Resultados Integrales

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2019 y 2018

Expresado en dólares estadounidenses

Estado de Resultados por Función	Nota	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	36.995,30	29.876,42
Ganancia Bruta		36.995,30	29.876,42
Otros Ingresos	16	181,53	4.718,80
Gastos Administrativos	16	3.214,32	3.325,22
Gasto de Ventas	16	30.172,90	30.917,84
Costos Financieros	16	331,97	162,78
Otras Gastos	16	751,43	1,11
Ganancia antes de Participación trabajadores e Impuesto Renta		2.706,21	188,27
15% Participación Trabajadores	16	405,93	28,24
Impuesto a la renta	16	-	35,45
Ganancia/Pérdida procedente de (	16	2.300,28	124,58
Resultado del Ejercicio	16	2.300,28	124,58

VIAJES GIORGIO S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2019 y 2018

Expresado en dólares estadounidenses

	Nota	Capital Emitido	Aporte Futura Capitalización	Reservas		Resultado proveniente adopción NIIF	Ganancias Pérdidas Acumuladas	Patrimonio
				Legal	otras			
Saldo Final Período Actual 31/12/18	13	28.000,00	-	6,24	-	-	-	28.006,24
Saldo Inicial Período Actual 01/01/19	13	28.000,00	-	6,24	-	-	-	28.006,24
Cambios en el Patrimonio		28.000,00	-	6,24	-	-	-	28.006,24
Resultado Integral							(23.073,40)	(23.073,40)
Ganancia (Pérdida)	14		-	230,03			2.070,25	2.300,28
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios		-		-			-	-
Saldo Final Período Actual 31/12/19		28.000,00	-	236,27	-	-	(21.003,15)	7.233,12

VIAJES GIORGIO S.A.

Estados de Flujos de Efectivos

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2019 - 2018

Expresado en dólares estadounidenses

	Nota	01-01-2019 31-12-2019	01-01-2018 31-12-2018
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		29.025,89	19.325,30
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		16.107,88	(58.561,40)
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación		45.133,77	(39.236,10)
Flujos de Efectivo procedentes por Compra de propiedades planta y equipo		(1.347,46)	(106,00)
Otras entradas/ salidas en financiamiento		-	32.068,56
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión		(1.347,46)	31.962,56
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación			
Otras entradas (salidas)		(18.970,31)	-
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación		(18.970,31)	-
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		24.816,00	(7.273,54)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del período	4	3.994,80	11.268,34
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del período	4	28.810,80	3.994,80

VIAJES GIORGIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO: 1º ENERO AL DE DICIEMBRE 2019 y 2018

Expresado en dólares estadounidenses

1. PRESENTACION Y ACTIVIDADES

a) Información General.-

VIAJES GIORGIO S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, capital de la República del Ecuador el 25 de Agosto del 2017.

Al 31 de Diciembre del 2019, el personal total de la Compañía alcanza 02 empleados, que se encuentran distribuidos en el área de ventas administración y ventas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

b) Actividades.-

Su objetivo principal: “DEDICARSE A CUALQUIER DE LAS OPERACIONES COMPRENDIDAS DENTRO DEL NIVEL 2 DEL CIU: ELABORACIÓN, ORGANIZACIÓN, OPERACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN, YA SEA DIRECTAMENTE AL USUARIO O A TRAVÉS DE OTRAS AGENCIAS DE VIAJE, TODA CLASE DE SERVICIOS Y PAQUETES TURÍSTICOS”.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, las cuales han sido adoptadas según resolución 08. G.DSC10 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que se publicó en el Registro Oficial No. 498 de Diciembre 2008. En adelante pueden utilizarse las denominaciones Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES o NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la empresa al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, que se incluyen en el presente a efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a NIIF para la PYMES.

2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la sección 35: Transición NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el fin de determinar la valuación y presentación de

algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

3.1 Período Contable

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al: 31° de Diciembre 2019 y 2018.
- Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

3.2 Moneda Funcional

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES sección 30 “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico, en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América, se considerarán moneda extranjera.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional del país.

3.3 Instrumentos Financieros

Conforme la sección 11, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio es de 30 días. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

3.5 Gastos Anticipados

Todos los gastos anticipados son reconocidos como gastos durante el período que concurre.

3.6 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o al costo atribuido inicial conforme lo definido en la sección 17.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como gasto del período en que se incurren.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de propiedad planta y equipo se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Las vidas útiles y porcentaje de depreciación, según clase de activo son las siguientes:

Bien	Vida Útil	%
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de Computación	3	33

3.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 9.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3.9 Impuesto a las Ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias del período, resulta de la aplicación del impuesto a la renta sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes en Ecuador; a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 25% al 31 de Diciembre de 2019.

3.9.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

3.10 Provisiones

3.10.1 General

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización para la empresa VIAJES GIORGIO S.A., se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la empresa tendrá que desembolsar para pagar la obligación.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

3.10.2 Provisión Indemnizaciones al personal por años de servicios

El costo de los beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

3.11 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se reconocen sobre la base de devengado.

- **Ingresos ordinarios**

Conforme a lo indicado en la sección 23, cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una prestación de servicios, los ingresos ordinarios asociados con la transacción deben reconocerse considerando el grado de avance de la prestación a la fecha del balance general. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- b) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- c) El grado de avance de la transacción a la fecha del balance general puede ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

3.12 Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

La composición del rubro, es la siguiente:

	Saldo al	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja Chica	200,00	-
Banco Produbanco	23.447,59	-
Banco Bolivariano	5.163,21	3.994,80
Total	28.810,80	3.994,80

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de este rubro, es el siguiente:

	Saldo al 31-12-2018					
	Vencidas menor a 30 días	Vencidas entre 31 a 60 días	Vencidas entre 61 a 90 días	Vencidas entre 91 a 120 días	Vencidas mas de 121 días	Total
Deudores Comerciales:						
Clientes No relacionados	-	45.763,98	-	-	-	45.763,98
Provisión Incobrable	(149,88)	-	-	-	-	(149,88)
Total Deudores comercial Neto	-	-	-	-	-	45.614,10
Otras cuentas por cobrar	-		-		-	-
Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-	-	45.614,10

6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

Activos por Impuesto Corriente	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la Fuente	199,49	42,64
Crédito Tributario IVA	1.169,01	3.013,60
Anticipo Impuesto a la renta	12,02	-
Total	1.380,52	3.056,24

Los Pasivos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

Pasivos por Impuesto Corriente	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto retenido compras	99,22	109,27
Retenciones IVA por Pagar	11,28	177,00
Total	110,50	286,27

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presentan los saldos de los rubros:

	31/12/2019	31/12/2018
Muebles y Enseres	20.834,02	20.834,02
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(7.875,75)	(5.792,31)
Muebles y Enseres Neto	12.958,27	15.041,71
Equipo de Oficina	1.600,95	892,10
Depreciación Acumulada Equipo Oficina	(300,43)	(221,83)
Equipo de Computación Neto	1.300,52	670,27
Equipo de Computación	2.639,23	2.000,62
Depreciación Acumulada Equipo de Coputación	(2.541,05)	(1.874,21)
Equipo de Computación Neto	98,18	126,41
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	14.356,97	15.168,12

8. OTROS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar, como se muestra:

	31/12/2019	31/12/2018
Garantía por arriendo	1.100,00	1.100,00
Total cuentas por pagar Comerciales	1.100,00	1.100,00

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle de este rubro es el siguiente:

	31/12/2019	31/12/2017
Proveedores	78.867,00	48.167,14
Total	78.867,00	48.167,14

10. INSTITUCIONES BANCARIAS

Son compras de boletos para los clientes, que se facturan en el siguiente mes, así conseguimos apalancamiento para el giro del negocio.

	31/12/2019	31/12/2018
Tarjeta	13.098,25	32.068,56
Total	13.098,25	32.068,56

11. PROVISIONES A CORTO PLAZO

El desglose de otras provisiones a corto plazo contempla los Beneficios sociales para empleados, y es el siguiente:

	31/12/2019	31/12/2018
Décimo Tercer Sueldo	33,47	32,96
Décimo Cuarto Sueldo	133,33	164,17
Total	166,80	197,13

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de estos rubros, está formado por:

	31/12/2019	31/12/2018
Aportes IESS	183,67	172,30
Anticipo Clientes	22.369,03	1.330,76
Total	22.552,70	1.503,06

13. PATRIMONIO

Capital Emitido.-

El capital social autorizado consiste de 28.000 acciones de USD 1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. El paquete accionario se compone:

	31/12/2019	31/12/2018
Giorgio Antonio	27.000,00	27.000,00
Ali Dornoy	1.000,00	1.000,00
Total cuentas por pagar Insti. Finan.	28.000,00	28.000,00

14. INGRESOS Y GASTOS

En general, los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias del ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

A continuación se presenta un detalle de los ingresos ordinarios de la Compañía por cada segmento operativo:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2019	31/12/2018
FEE Boletos Nacionales	32.910,49	29.494,73
FEE Boletos Internacionales	4.084,81	264,11
Comision paquetes turísticos	-	80,00
Total	36.995,30	29.838,84

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2019	31/12/2018
Otras	181,53	4.718,80
Total	181,53	4.718,80

El resumen de Gastos de la Compañía es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Gastos Administrativos	3.214,32	3.326,33
Gasto de Ventas	31.330,26	30.917,84
Costos Financieros	331,97	162,78
Total	34.876,55	34.406,95

	31/12/2019	31/12/2018
Ganancia / Pérdida	2.706,21	188,27
(=) Utilidad del Ejercicio	2.706,21	188,27
(-) Participación Trabajadores	405,93	28,24
(-) Impuesto a la Renta	-	35,24
(-) Reserva Legal	230,03	6,24
(=) Utilidad para Socios	2.070,25	118,55

15. HECHOS POSTERIORES

En la normativa contable de la NIIF para PYMES, en su sección 32 “**Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa**”, en la que define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Según suplemento del Registro Oficial N° 160 del día 12 de Marzo 2020, en el que indica: “**DECLÁRESE EL ESTADO DE EMERGENCIA SANITARIA POR LA INMINENTE POSIBILIDAD DEL EFECTO PROVOCADO POR EL CORONAVIRUS COVID-19, Y PREVENIR UN POSIBLE CONTAGIO MASIVO EN LA POBLACIÓN**”.

Evaluación de posibles impactos por pandemia Covid – 19

Las entidades sin alejarse del objeto principal del negocio, deben efectuar una evaluación breve o profunda, de acuerdo a la complejidad de sus operaciones y el impacto de los hechos ocurridos para disminuir los efectos de la pandemia ocasionada por el Covid-19; para ello, entre otros deben evaluar para el caso ecuatoriano, entre otros los siguientes aspectos:

- ✓ Deterioro de activos no financieros (incluye la plusvalía).
- ✓ Previsiones para pérdidas esperadas
- ✓ Deterioro de los activos de la entidad

- ✓ Deterioro de las cuentas por cobrar
- ✓ Incumplimientos o retrasos en el pago de impuestos (SRI, Municipios, entre otros)
- ✓ Incumplimientos o retrasos en el pago de obligaciones con la seguridad social
- ✓ Incumplimientos de convenios - acuerdos con proveedores
- ✓ Incumplimientos de obligaciones financieras
- ✓ Incumplimientos o retrasos en el pago de nómina
- ✓ Capacidad de continuar como entidad en funcionamiento.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 08 de Abril del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación.

Contador General

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Diego Cárdenas Salinas', is written over a large, stylized circular mark.

Diego Cárdenas Salinas Ing. CPA.
Reg. 17-3958