

**AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL
VIVATRAECUADOR CIA.LTDA.**

Notas a los estados financieros y Políticas Contables Aplicadas

Al 31 de diciembre del 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida el 03 de Febrero del 2016, y su actividad es la prestación de servicios de "Agencias de Viajes, Operadores Turísticos, Servicios de reserva Actividades Conexas; así como también podrá comprometer las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión de la actividades antes mencionadas"..

La Compañía tiene su domicilio en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Huayna Cápac, Av. Jacinto Flores número 1-09 y Av. 10 de agosto esquina

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de forma explícita y sin reserva de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES

1.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera 31 de diciembre del 2016, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Preparación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera Completas- NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel y real del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectué

ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se presentarán en el pasivo corriente.

Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

Crédito Tributario Fiscal

Incluyen créditos fiscales a favor de la empresa, ya sea de IVA, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.

Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizaron en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 no vayan a ser recuperables.

Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Propiedad, planta y equipo

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos con duración de un ejercicio contable o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es de U.S. \$ 500.00 en adelante.

Bienes sujetos a control desde U.S.S 0 a U.S. \$ 500.00.

Gastos U.S. \$ 0.01 a U.S. \$ 499.00

MEDICION

Para todos los elementos de propiedades, planta y equipos, el modelo contable será por revalúo pericial medido a valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En caso de compra de bienes nuevos se considerará al inicio para su registro el valor de factura.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

Edificio 50 años

Maquinarias y equipos 10 años

Muebles y enseres 10 años

Vehículos 5 años.

Equipos de Cómputo: 3 años.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Perdida por deterioro

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

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

En caso de no existir mercado, en función de su valor de uso.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Activo Intangible

El buen nombre generado por la empresa, desde su constitución que es **"AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA."**, reconocerá como activo en el Estado de Situación Financiera, cuando constituya un recurso identificable controlado por la entidad, que pueda ser medido de forma fiable por su costo. La norma exige su revelación.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Modelo de Revalorización.- Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revalorizaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo.

Frecuencia de las revalorizaciones.

Las revalorizaciones se harán a criterio de la administración, para asegurar que el importe en libros del activo, en la fecha del balance, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable. Si, en alguna fecha posterior, el valor razonable del activo intangible pudiera determinarse de nuevo por referencia a un mercado activo, se aplicará el modelo de revalorización desde esa misma fecha.

Si se incrementa el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revaluación, dicho aumento se reconocerá en otro resultado global y acumulado en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo: Cuando se reduzca el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revalorización, dicha disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio.

Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado global en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado global reduce el importe acumulado en el patrimonio neto bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

Cuando se consideren realizadas, las reservas de revalorización acumuladas que formen parte del patrimonio neto pueden ser transferidas directamente a la cuenta de reservas por ganancias acumuladas.

Pasivos Financieros

Se clasificarán de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales.

Cuentas por pagar proveedores.- Se registran las deudas corrientes con los proveedores cuando tengan un vencimiento máximo de 30 días y el registro de las compras de bienes/servicios se realizaran conforme a normativa tributaria, a la recepción de fecha de factura o adquisición.

Beneficios a empleados.

La entidad registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En el caso que no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva que señala la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351-S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera:

Ejercicio Económico	%
2016	22

b. Gestión del riesgo

Las actividades de **"AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA"**., se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgo de crédito y Riesgo de liquidez.

- a) La gestión del riesgo está controlada por la Gerencia General con arreglo a políticas aprobadas por la Administración.

Identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de **AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA.**

- (b) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA. Analizará el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

(c) Riesgo de liquidez

AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA..

Hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que "AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA". Cumpla con el pago de sus pasivos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC.2016
Banco del Austro	U.S.D.\$ 4.355,67
TOTAL	U.S.D.\$ 4.355,67

Corresponde a saldos mantenidos en la Institución Financiera y en la cuenta corriente antes detallada, estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

3. CRÉDITOS FISCALES

Al 31 de Diciembre del 2016, el crédito es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC.2016
Crédito Tributario IVA X Retenciones en la Fuente	U.S.D.\$ 4.355,67
Retenciones en la Fuente x Impuesto a la Renta	U.S.D.\$ 240,53
TOTAL	U.S.D.\$ 4596,20

Corresponde a créditos fiscales del 2016 a favor de la compañía.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA		SALDO AL 31 DIC.2016
Muebles y Enseres	U.S.D.\$	2.170,00
Equipo de Cómputo y Software		3.450,00
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares		112,35
		5.732,35
Menos:		
Depreciación Acumulada		
TOTAL	U.S.D.\$	5.732,35

Las propiedades, planta y equipos, están constituidos por Muebles y Enseres, Equipo de Cómputo y Software y Marcas, Patentes, Licencias y otros similares, se encuentran medidos por el modelo del costo. Al cierre del ejercicio no existen indicios de deterioro, razón por la que no existe ninguna estimación.

5. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2016, el saldo es el siguiente:

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
Impuesto a la renta por pagar	U.S.D.\$	357,48
TOTAL	U.S.D.\$	357,48

Corresponde a Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio fiscal 2016

OBLIGACIONES CON EL IESS

CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
Pago planillas al IESS	U.S.D.\$	405,01
TOTAL	U.S.D.\$	405,01

BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LEY

	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
Beneficios Sociales a Trabajadores		1.785,80
TOTAL	U.S.D.\$	1.785,80

Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas

CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
	U.S.D.\$	
CxP Sra. Fabiola Quinde		12.799,05
TOTAL	U.S.D.\$	12.799,05

El Valor de Cuentas por pagar Diversas/relacionadas, corresponde a cancelaciones de proveedores y diferentes obligaciones, pagadas directamente por las compañías relacionadas y socios.

Cuentas Pagar Diversas No Relacionadas

CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
	U.S.D.\$	
Cuentas por pagar a No Relacionados		14,10
TOTAL	U.S.D.\$	14,10

El Valor de Cuentas por pagar a No Relacionados, corresponde a cancelaciones de proveedores y diferentes obligaciones.

Participación a los Trabajadores por Pagar

CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
	U.S.D.\$	
Participaciones a los trabajadores por pagar		286,75
TOTAL	U.S.D.\$	286,75

El Valor de Cuentas Participación a los Trabajadores por Pagar, corresponde a cancelaciones para trabajadores de la compañía.

PATRIMONIO

CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC.2016
Resultados del Ejercicio	U.S.D.\$	1.204,05
Reserva Legal	U.S.D.\$	63,37
Capital Suscrito Asignado	U.S.D.\$	400,00

TOTAL	U.S.D.\$	1.667,42
--------------	-----------------	-----------------

La cuenta patrimonio del periodo es de \$2024,89

7. DISTRIBUCION DEL CAPITAL SOCIAL

El capital social de AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO VIVATRA VIVA TRAVEL VIVATRAECUADOR CIA.LTDA., está conformado de la siguiente manera:

<u>SOCIOS</u>	<u>%</u>	<u>VALOR</u>
		<u>PARTICIPACION</u> <u>USD \$</u>
Sra. Fabiola Lorena Quinde Martínez	87,5%	350,00
Srta. Claudia Nicole Quinde Martínez	12,5%	50,00
TOTAL	100%	400,00

El capital suscrito Y pagado de la compañía es de US\$400,00, está constituida por 400 participaciones sociales US \$1,00 cada una.

8. PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU ANTICIPO-

Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del código de la Producción, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas y dentro de ciertos sectores económicos.

Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Cuenca, 20 de Marzo 2017

Atentamente,


Sra. Fabiola Lorena Quinde Martínez
GERENTE GENERAL


Ing. Com. Jacinto Ortiz
CONTADOR GENERAL

