

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

AVENTURA FLYINGDUTCHMAN CIA. LTDA., se constituyó como Compañía Limitada, mediante resolución N. 462 con fecha 12 de marzo de 1993. Escritura pública de fecha 25 de febrero del 1993, otorgada ante el Notario Décimo del Cantón Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, número 694, tomo 124, el 31 de marzo de 1993.

AVENTURA FLYINGDUTCHMAN CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Foch E4-283 y Av. Amazonas, Piso PB, Barrio La Mariscal de la ciudad de Quito.

AVENTURA FLYINGDUTCHMAN CIA. LTDA tiene como objeto social: Actividades de turismo y tanto su ejercicio como su fomento, tenderán a atraer turistas del exterior

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.



Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de riesgo que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.



e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones	20 años
- Unidades de transporte	5 años
- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de cómputo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

f) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.



Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

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

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos 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 incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos



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 (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

I) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 1 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2013	2014
Cientes Flyingdutchman	557,62	-
Cientes Bikingdutchman	-	-
Best Tours y ANPN S.A.	33.709,29	33.709,29
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-33.709,29	-33.709,29
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	557,62	-

NOTA 2 Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Conto	Muebles y enseres	Bicicletas	Equipo de computo	Vehiculos	Equipo de oficina	Central Telefonica	Caja Fuerte	Software	Total
COSTO									
Saldo Inicial	5,708.35	67,300.40	3,611.69	59,543.62	3,055.44	977.62	314.80	1,556.80	142,088.72
• Compras									
• Revaluaciones									
• Disposiciones				-13,500.00					-13,500.00
Saldo de conto al 31/12/2014	5,708.35	67,300.40	3,611.69	46,043.62	3,055.44	977.62	314.80	1,556.80	128,588.72
DEPRECIACION Y DETERIORO									
Saldo Inicial	-5,658.42	-55,599.86	-3,611.69	-25,497.42	-3,032.99	-977.62	-314.80	-1,027.48	-95,720.28
• Depreciación del costo	-49.93	-5,108.91		-7,800.00	-15.45			-529.32	-13,503.61
• Depreciación de revaluación									
• Deterioro de valor									
Depreciación de disposiciones				5,400.00					5,400.00
Al 31/12/2014	-5,708.35	-60,708.77	-3,611.69	-27,897.42	-3,048.44	-977.62	-314.80	-1,556.80	-103,823.89
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2014		6,591.63		18,146.20	7.00				24,764.83



En el año 2014 se corrigió el rubro de activos fijos en la categoría de Vehículos, debido a que uno de los vehículos que estaba registrado en los activos de la compañía esta a nombre de uno de los socios y no se ha legalizado el traspaso de dominio a la compañía por lo que se reverso los valores activados por el vehículo y la depreciación acumulada.

NOTA 3 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, no existen saldos por obligaciones con instituciones financieras.

NOTA 4 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

PROVEEDORES POR PAGAR	2013	2014
Proveedores por Pagar	13.698,56	8.333,01

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 5 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Los saldos por pagar al 31 de diciembre son los siguientes:

SOCIOS POR PAGAR	2013	2014
Jan Lescrauwaet	0	0
Ana Noboa (IESS 2011)	45.155,62	1.536,72

Mediante Acta de Junta se realizó la compensación de Créditos relacionados con la cuenta por pagar Accionistas generada por préstamos efectivos depositados en la cuenta de la compañía de la Socia Sra. Ana Lucia Noboa Molina según detalle que consta en el mayor correspondiente al valor de USD46.529,52 (cuarenta y seis mil quinientos veinte y nueve con 52/100 dólares americanos) con las pérdidas acumuladas al 31 de Diciembre del 2013.

NOTA 10 PROVISIONES SOCIALES – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los saldos al 31 de diciembre del 2014, corresponden al estudio actuarial proporcionado por Actuaría Cía. Ltda., desglosado de la siguiente manera:

BENEFICIOS ADICIONALES	2013	2014
Jubilacion Patronal	39.833,89	7.264,16
Indeminizacion por Desahucio	10.721,94	1.423,75

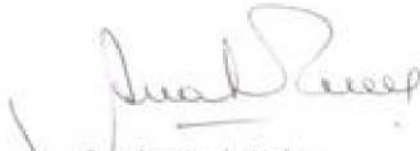


PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

Mediante acta de junta General se Reversar las provisiones por Desahucio y Jubilación Patronal realizada en base al estudio Actuarial de la empresa ACTUARIA S.A. al 31 de Diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2013, relacionada a los socios de la compañía Sra. Ana Noboa Molina y Sr. Jan Evert Hans Lescrauwaet de Witt fundamentados en que son propietarios de la compañía y mandantes, a su vez los socios renuncian a cualquier beneficio de tipo laboral que pudieran tener en lo posterior.



Sra. Ana Lucia Noboa
GERENTE GENERAL



Juan Carlos Corrales
CONTADOR GENERAL