

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO - ACTIVOS	
SALDO DE CUENTA	Caja - Bancos
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>Principales transacciones:</p> <p>El saldo de esta cuenta comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Valores que se mantienen en cuenta bancaria de instituciones financieras locales cuya disposición de fondos no se encuentra restringida. No tiene cuentas bancarias en el exterior. b) Valores en efectivo correspondiente a la caja chica. 	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>Las transacciones que actualmente desarrolla la Compañía que se refieren a este grupo de cuentas no tiene impacto en los estados financieros actuales a nivel de revelación, los valores que dispone la Compañía en Caja - Bancos no se encuentran restringidos y son de disponibilidad inmediata.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – ACTIVOS	
SALDO DE CUENTA	CUENTAS POR COBRAR
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>En esta cuenta se registran los valores por cobrar por las comisiones por la venta de paquetes turísticos y pasajes aéreos que constituye la principal actividad que desarrolla la Compañía. Las cuentas por cobrar están constituidas por: tarjetas de crédito, cuentas por cobrar a aerolíneas y cuentas por cobrar a las agencias mayoristas que venden los paquetes turísticos. Las facturas emitidas a se recuperan en plazos desde 15 a 30 días máximo.</p>	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>La Compañía posee montos por cobrar que tienen altas probabilidades de recuperación, por lo que no tiene impacto en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y al tener un período muy corto de recuperación el valor razonable de las cuentas por cobrar es equivalente al saldo que actualmente mantiene registrado la Compañía en sus estados financieros.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – ACTIVOS	
SALDO DE CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>Los valores más importantes que conforman el saldo de estas cuentas se refieren a: Impuestos: Representan los valores correspondientes a retenciones en la fuente que le efectúan a la Compañía y el crédito tributario de IVA por compra de bienes y suministros; este crédito tributario no es antiguo y se compensa de forma mensual.</p>	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>Los saldos de otras cuentas por cobrar (crédito tributario de IVA y de retenciones en la fuente) no tienen un impacto debido a que dichas cuentas cumplen con el concepto de reconocimiento de activos establecido en la Sección 2.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – ACTIVOS	
SALDO DE CUENTA SUJETA A ANÁLISIS	ACTIVOS FIJOS
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>El saldo de activos fijos comprende el costo de adquisición de muebles y enseres, equipos de cómputo y software y vehículos. Estos activos son depreciados de acuerdo con los porcentajes tributarios.</p>	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>El costo de Activos Fijos demuestra valor razonable</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO - PASIVOS	
SALDO DE CUENTA	CUENTAS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>En esta cuenta se registra principalmente los valores pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios con los cuales se mantienen créditos normales de crédito y no generan intereses. El concepto por pagar corresponde principalmente a las agencias mayoristas que paga la compañía por los paquetes y la compañía recibe el 2% de comisión así como a las aerolíneas a las cuales se cancelan los pasajes y la aerolínea entrega el 2% de comisión.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO - PASIVOS	
SALDO DE CUENTA	CUENTAS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>Las cuentas por pagar a proveedores cumplen con el método de medición establecido en la Sección 11 por lo que la Compañía no presenta impacto en esta cuenta por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – PASIVOS	
SALDO DE CUENTA	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR E IMPUESTOS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>Impuestos: En los saldos de estas cuentas la Compañía registra las transacciones correspondientes a los valores que debe cancelar por los siguientes conceptos: retenciones del impuesto al valor agregado - IVA, retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por la Compañía</p> <p>Beneficios sociales por pagar: En este grupo se encuentran las provisiones correspondientes a aportes al IESS, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo.</p>	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>Provisión Jubilación Patronal</p> <p>De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento Oficial No. 359 del 2 de Julio del 2001 en las que se establece montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Los empleados a la fecha no cumplen ese mínimo</p> <p>Las cuentas de impuestos no presentan impacto por la implementación de las Normas de Información Financiera ya que cumplen el criterio de reconocimiento establecido en la Sección 21.</p>	

**AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN
BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012**

GRUPO – PATRIMONIO

SALDO DE CUENTA

PATRIMONIO

**DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA
SUJETA A ANÁLISIS**

La Compañía como parte del patrimonio presenta las siguientes cuentas:

- Capital social - El capital suscrito de la compañía asciende a US\$800.
- Resultado del ejercicio - Corresponde al resultado del ejercicio contable determinado en el estado de resultados.
- Reserva legal - Correspondiente a la acumulación del 5% de los resultados anuales de la Compañía.
- Reserva de capital – Correspondiente a la cuenta originada en la conversión de sucres a dólares.
- Aportes para futuras capitalizaciones – Valor del cual aún no se ha definido si se efectuará o no la capitalización.

**AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

La Compañía de acuerdo con sus características cumple con los requisitos indicados en la Resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.G.11.010 a fin de aplicar las NIIF para PYMES, por lo tanto la Compañía aplicó esta normativa al elaborar la conciliación del patrimonio conforme lo indicado en la Sección 35 de las NIIF para PYMES, a continuación encontrarán la conciliación del patrimonio al 31 de diciembre del 2011 (fecha de transición) entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) resultado de la adopción de NIIF en Agencia de Viajes Colmundo Cía. Ltda.

Descripción	Valores
Patrimonio al 31 de diciembre del 2011 en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	7,189.28
<i>Ajustes por efectos NIIF</i>	
Desreconocimiento de activos	-641.18
<i>Reclasificaciones por efectos NIIF</i>	
Reclasificación de aportes futuras capitalizaciones	-2,500.00
Patrimonio al 31 de diciembre del 2011 en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	<u>4,048.10</u>

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – PATRIMONIO	
SALDO DE CUENTA	PATRIMONIO
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>El patrimonio de la Compañía se verá afectado por los ajustes resultantes de la implementación de NIIF a la fecha de transición y la fecha del primer período comparativo que se determinen en los activos, pasivos, ingresos y gastos de la Compañía. Adicionalmente se reclasificara a cuentas por pagar el valor correspondiente del aporte para futuras capitalizaciones.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO - RESULTADOS	
SALDO DE CUENTA	INGRESOS
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>Los ingresos de Agencia De Viajes Colmundo Cía. Ltda. se originan principalmente por dos tipos de servicios que se detallan a continuación:</p> <p>Comisiones recibidas de Agencias mayoristas y Comisiones recibidas por las Aerolíneas</p>	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
<p>Los Ingresos están debidamente documentados durante el período contable y se puede basar a una estimación fiable.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – RESULTADOS	
SALDO DE CUENTA	GASTOS OPERATIVOS
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
<p>Los principales conceptos registrados como parte de los gastos operativos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sueldos y salarios de los empleados. ✓ Depreciaciones de los activos fijos. ✓ Pago de arriendo de las oficinas en las cuales opera la Compañía. ✓ Pago por suministros de oficina, papelería. 	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – RESULTADOS	
SALDO DE CUENTA	GASTOS OPERATIVOS
Se deberá establecer el método de clasificación de las cuentas de resultados para definir la presentación del estado de resultados integral de la Compañía de acuerdo con la Sección 5.	

AGENCIA DE VIAJES COLMUNDO CIA. LTDA. NOTAS POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN BALANCE DE TRANSICION DEL AÑO 2011 AL 2012	
GRUPO – RESULTADOS	
SALDO DE CUENTA	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
DESCRIPCIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LA CUENTA	
De acuerdo con disposiciones legales las Compañías están obligadas a cancelar el impuesto a la renta de acuerdo a la tasa del 24% sobre la utilidad gravable en el ejercicio fiscal 2011. y el 23% en el año 2012	
CONCLUSIÓN E IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA	
La Compañía estableció diferencias temporarias entre los estados financieros de acuerdo a Sección 29 y los estados financieros tributarios a fin de determinar el valor correspondiente de activo o pasivo por impuesto diferido. Lo que realmente no incidió.	