

TECNOVIAJES S. A.

NOTA ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31, 2015

INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil en Abril del 1990 con el nombre de **TECNOVIAJES S. A.** Su actividad principal está relacionada con la venta de pasajes aéreos nacionales e internacionales y todo lo vinculado con viajes, excursiones y turismo individuales, colectivos en el país o en el extranjero.

Su domicilio principal está en la ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, Edificio Blue Tower.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de Preparación

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal. Las ventas se realizan en efectivo, cheque o tarjetas de crédito.

La provisión de cartera incobrable se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente.

2.5 Propiedades y equipo

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas:

Muebles enseres y equipos de oficina	10.00%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20.00%

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, si es necesario, en la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se ajusta inmediatamente a su valor recuperable si el valor del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable (Nota 3).

2.6 Préstamos bancarios y Tarjetas de crédito

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar.

Son registrados a su valor razonable. El valor razonable de los proveedores y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 12.

2.8 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

2.8.1 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% de las utilidades gravables.

Durante el 2015 la Compañía registro como impuesto a la renta corriente el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravadas ya que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.9 Beneficios a los empleados a largo plazo

El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo. Todo el personal de la nómina está cubierto por estos beneficios.

Las provisiones son registradas en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

2.10 Participación de trabajadores

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldo y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

2.14 Activos financieros

2.14.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables.

2.14.2 Deterioro de activos financieros

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero. Si existe deterioro de un activo financiero la pérdida por deterioro se reconoce como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después

del reconocimiento inicial del activo y que el evento causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueden ser estimados con fiabilidad.

El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

Cuentas por cobrar individualmente significativas se las considera para deterioro, cuando están vencidas o cuando otra evidencia objetiva es recibida de que la contraparte ha cesado en sus pagos.

Las cuentas por cobrar que individualmente no son consideradas son revisadas por deterioro en grupo, el cual es determinado en referencia a la expectativa de no pago en base a la experiencia de la compañía.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y la disminución se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el criterio se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados.

3. ESTIMACION Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, TECNOVIAJES S. A. no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Vida útil de mobiliario y equipo

Como se describe en la nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada período anual.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS	2015
Caja Chica	470,00
Caja General	4.382,08
Bancos locales	87.516,09
Bancos del exterior	<u>54.302,88</u>
Total	146.671,05
5. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2015
Clientes	56.462,02
Aerolíneas	9.145,63
Compañías relacionadas	52.717,58
Préstamos a empleados	507,39
Anticipos	5.536,42
Otros	<u>76.888,68</u>
Total	201.257,72
6. PROPIEDADES Y EQUIPOS	2015
Muebles y enseres	66.258,93
Equipos de oficina	22.361,94
Equipos de computación	54.488,58
Vehículos	64.578,89
Depreciación acumulada	<u>168.761,11</u>
Total	38.927,23

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2015
Depósito en Garantía Arriendos	3.725,00
8. CREDITOS FISCALES	2015
Crédito Retención Fuente Presente año	9.981,86
Crédito Retención Fuente años anteriores	26.128,47
Crédito Retención IVA	26.739,59
Crédito ISD	<u>3.151,23</u>
	66.001,15
9. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2015
Seguro Auto Colectivo	912.00
Seguro Multiriesgo Industrial	422.14
Seguro Transporte de dinero	150.00
Seguro Fidelidad	120.00
	1.604,14
10. PRESTAMOS BANCARIOS	2015
Préstamo bancario y tarjeta de crédito	128.453,22
11. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2015
Líneas aéreas nacionales e internacionales	22.299,72
Anticipo clientes	18.412,29
Proveedores	13.251.19
Operadores y Mayoristas	9.934,90
Costos y gastos por pagar	4.978,07
Cheques girados y no cobrados	54.339,72
Otros	<u>23.608,67</u>
Total	146.824,56
12. IMPUESTOS	2015
Retención IVA	187.39
Retención en la Fuente	<u>1.039,41</u>
	1.226,80

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**2015**

Beneficios sociales	9.910,05
Participación trabajadores	<u>2.239,11</u>
Total	12.149,16

14. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**2015**

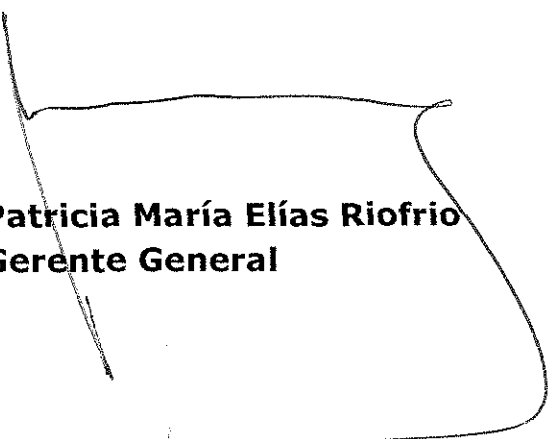
Jubilación patronal	38.364,55
Desahucio	<u>12.708,09</u>
Total	51.072,64

Jubilación Patronal.- De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores por 25 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.

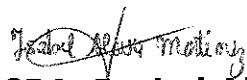
Beneficios por Desahucio.- De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación por el desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la empresa entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

15. CAPITAL SOCIAL

A diciembre 31 del 2015 el capital social está constituido por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.



Patricia María Elías Riofrio
Gerente General



CPA. Isabel Alava M.
Contador