

**INTERNACIONAL TOURISTIC SERVICES AGENCY ITSATOURS CIA.  
LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

International Touristic Services Agency ITSATOURS Compañía Limitada es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Quito - Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Avenida Amazonas N22- 118 y Veintimilla. Sus actividades principales son la venta de boletos aéreos nacionales e internacionales, venta de paquetes turísticos a cualquier destino.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad NIIF para Pymes; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.

Los presentes estados financieros constituyen los segundos estados financieros preparados de acuerdo a la NIIF para Pymes emitidas por el IASB que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción NIIF, las excepciones y exenciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente los estados financieros separados al 1 de enero y 31 de diciembre del 2010 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2011.

## **b) Unidad monetaria**

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

## **c) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos**

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 cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se devengan. Los gastos preoperacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía

## **d) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

## **e) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, si se toma como base para el cálculo lo establecido por la ley 1% de la cartera vencida del año sin sobre pasar el 10% de la cartera total.

## **f) Propiedades, planta y equipo**

Se registra como parte de las cuentas de propiedad planta y equipo cuando el costo de adquisición sobrepase los UDS 400.00

Este valor se restara de estas cuentas cuando el bien o inmueble se lo haya vendido, dado de baja o destruido.

La depreciación se genera para distribuir el costo de los activos fijos a largo de su vida estimada, Internacional Touristic Services Agency ITSATOURS aplicara método de línea recta, se considera valor residual con base al uso que se estima dar al bien, pero siempre haciendo referencia a la normativa y/o a la recomendación del proveedor.

El porcentaje de depreciación al cual se hara referencia según la normativa tributaria vigente:

MUEBLES Y ENSERES	10 años
EQUIPO DE OFICINA	10 años
EQUIPOS DE COMPUTACION	3 años
VEHICULOS	5 años
EDIFICIOS	20 años
INSTALACIONES	10 años

#### **g) 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.

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, 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.

#### **h) 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 y se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables del año 2013 en el Ecuador y se carga a los resultados.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 02% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución. Durante el año 2014 Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables pero cabe recalcar que el impuesto mínimo fue superior al impuesto causado.

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 se 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

No se maneja créditos en las ventas a no ser casos especiales como clientes frecuentes serán autorizados por gerencia, las ventas se las cancelarán en efectivo, tarjeta de crédito y se permite realizar abonos.

En situaciones especiales gerencia podrá establecer un periodo de gracia para el pago, así como el cobro o no de intereses por estos créditos.

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 y determinar con autorización de gerencia la acción a realizar dar de baja o emprender el trámite legal de cobro.

#### **j) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones son situaciones que porque autorización de gerencia o por antigüedad del cliente se concede un plazo de días para el pago y no tienen intereses.

#### **k) Anticipos proveedores y empleados**

Todo anticipo que se entregara al empleado, socios, proveedor deberá tener previo autorización de gerencia.

Los anticipos a empleados se autorizaran mediante solicitud a gerencia podrán ser entregarse al día de haber empezado el mes siguiente de trabajo.

Los anticipos a proveedores se autorizaran siempre y cuando haya cancelado ya el cliente. Existen casos especiales como estrategias comerciales en los que gerencia autorizara el anticipo o pago a proveedores como por ejemplo reservación de cupos en vuelles en determinadas épocas.

#### **l) Beneficios a los empleados**

El pasivo de obligaciones sociales se acreditaran todos los beneficios económicos que por ley y/o por cualquier otro acuerdo interno la empresa reconoce al empleado.

Las obligaciones sociales de debitaran al momento del pago o de efectivizarse el beneficio hacia el empleado.

El costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada(s), que supone una media anual del 7% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la empresa, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

#### **m) Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades**

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

#### **n) Pagos proveedores**

Los pasivos deben registrarse al momento de reconocer la obligación es decir cuando llegue la factura a la Agencia, se manejaran anticipos a proveedores previa autorización de gerencia.

#### **o) Capital Socios**

En esta cuenta se registran los importes como los de capital de propietarios de la misma y los importes capitalizados provenientes de las demás cuentas del Patrimonio, para cualquier modificación en el monto del capital se deben contar con los trámites legales y con la aprobación correspondiente de gerencia

#### **p) Resultados Acumulados**

En esta cuenta se registran los resultados acumulados generados en ejercicios anteriores que no han sido distribuidos ni aplicados a otros fines.

Se debitaran por la distribución o pago de estos resultados y se acreditaran por transferencia de los resultados del ejercicio anterior cuando se inicie el nuevo ejercicio económico.

### **3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la gerencia. Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes puntos:

- a) Vida útil de los activos fijos

Los cambios en circunstancias tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles y valor residual se evaluarán al cierre de cada año.

b) Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción Niif) se revertirán en el futuro.

c) Provisiones por beneficios a empleados

Las hipótesis empleadas en el cálculo de Jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

#### **4. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

**a) Base de la Transición a las NIIF para PYMES**

**Aplicación de la Sección 35 de la Norma NIIF para PYMES**

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, International Touristic Services Agency ITSATOURS CIA. LTDA., perteneciente al tercer grupo de adopción, pero como sus funciones empezaron desde el 2011 se aplica NIIFS desde el primer año de funcionamiento por lo cual presenta estados financieros bajo NIIF para PYMES, en el año 2012, por lo cual los estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

**b) Exenciones a la aplicación retroactiva:**

International touristic Services Agency ITSATOURS CIA. LTDA., no ha cambiado retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de sus transacciones.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2013 y 2014 es como sigue: (US\$ dólares)

CAJA-		
BANCOS	12.524,81	6.177,24
	<u>12.524,81</u>	<u>6.177,24</u>

En este año se realizaron abonos a proveedores turísticos para conservar precios de venta de paquetes.

## 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre de 2013 y 2014 es el siguiente:

	2013	2014
	<b>(US\$ dólares)</b>	
Doc. Y Cuentas por cobrar Clientes no relac.2014	4,246.84	22751.94
Anticipos Empleados	229.57	0.00
Cuentas por Cobrar Clientes 2013	0.00	0.00
Total	<u>4,476.41</u>	<u>2,2751.94</u>
Provisión Cuentas Incobrables	(235.51)	

Se espera su recuperación en los primeros meses de año siguiente.

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2013	2014
Anticipos Otros proveedores	8,643.61	7,263.72
Total	<b>8,643.61</b>	<b>7,263.72</b>

Se debe realizar algunos cobros facturación es que se realizar en año siguiente el ingreso real y se mantiene un garantía por uso de sistema para emitir boletos aéreos.

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<i>Terrenos y edificios</i>	<i>Instalaciones fijas yequipo</i>	<i>Total</i>
	<i>(US\$ dólares)</i>	<i>(US\$ dólares)</i>	<i>(US\$ dólares)</i>
<b>Costo</b>			
1 de enero de 2014	-	3430.03	3430.03
Adiciones	-	2215.07	2215.07
Disposiciones	-		
31 de diciembre de 2014	-	5645,1	5645,1
<b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b>			
1 de enero de 2014	0.00	577.89	577.89
Depreciación anual	0.00	927.90	927.90
Deterioro del valor	0.00	0.00	0.00
31 de diciembre de 2014	0.00	3430.03	4139.31

## 9. CUENTAS Y DOC. POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	<b>(US\$ dólares)</b>	
Suministros y suministros (proveedores)	486.66	5,242.07
Anticipo a Ventas (anticipos clientes)	24,628.45	6,615.34
Otros	<u>7,856.63</u>	<u>19,745.28</u>
<b>TOTAL</b>	<b>32.971.74</b>	<b>31,602.69</b>

Existen abonos realizados por los clientes para tours en el año 2014, de quedo pendiente unos pagos a proveedores que se realizaran en los primeros meses del 2015.

### CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

<b>IVA</b>	<b>861.26</b>	<b>2103.54</b>
Iva Cobrado	522.11	1522.19
Iva Retenido 30%	0.80	0.00
Iva Retenido 70%	0.00	85.68
Iva Retenido 100% Honorarios	287.71	432.00
IVA retenido 100% Liq. Compras	51.43	63.67
<b>Retenciones en la fuente</b>	<b>399.12</b>	<b>462.30</b>
Servicios 2%	91.63	76.03
Pagos Liquidacion compra	0.00	10.61
Transporte 1%	0.00	1.20

Prevalece mano de obra 2%	0.00	4.40
Retención bajo relación dependencia	67.37	0.00
Honorarios 10%	239.76	360.00
Publicidad	0.00	8.00
Bienes 1%	0.36	2.06
<b>CON EL IESS</b>	<b>1,057.42</b>	<b>1487.72</b>
Aporte Patronal	597.57	651,44
Aporte Personal	459.85	836,28

Tanto los valores pendientes de pago a la administración tributaria como con el IESS se pagan siempre mes caído por lo tanto estos valores de debitaran el mes de enero 2015. En el año 2014 se contrató una persona más en relación de dependencia.

### 10. Ingreso de actividades ordinarias

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	<i>(US\$ dólares)</i>	<i>(US\$ dólares)</i>
Venta 0%	211,237.53	308.677,52
Ventas 12%	50,468.84	77.743,46
	<b>261,706.37</b>	<b>386420,98</b>

Estos valores corresponden a las a los ingresos reportados 2014.

### 11. Costos

HOTELES TRANSFERS Y SEGUROS 0%	298094,14
PROMOCION Y PUBLICIDAD 0%	74,5
HOTELES TRANSFERS Y SEGUROS	327661,1
COSTOS ADMINISTRATIVOS	197,99
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1128,21
COSTO TARJETAS DE CREDITO	62,48
COMISION EN VENTAS	265
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>329389,28</b>

## 12. Gastos

SUELDOS	15.097,60
APORTE PATRONAL IESS	3.293,56
DECIMO TERCERO	799,78
DECIMO CUARTO	566,68
FONDOS DE RESERVA	1.807,59
COMISION EMPLEADOS	6.356,85
AGASAJOS VARIOS	437,27
REFRIGERIO	373,50
HORAS EXTRAS	969,49
BONOS	4.684,08
JUBILIACION PATRONAL	252,56
ASESORIA JURIDICA	250,00
HONORARIOS	3.600,00
TELEFONO Y COMUNICACIONES	1.295,91
ENERGIA ELECTRICA	275,62
INTERNET	635,73
REPARACION LOCATIVO	67,31
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTO	205,00
UTILES Y PAPELERIA 12%	832,46
UTILES Y PAPELERIA 0%	244,75
CORREOS	19,90
BUSES Y TAXIS	170,85
LIMPIEZA	595,87
MANTENIMIENTO EDIFICIO	572,05
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA 12%	1.005,00
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DE CI	22,05
PATENTE	11,00
AFILIACIONES	700,00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	0,00
GASTOS DE VIAJE	251,52
GASTOS DE REPRESENTACION	922,02
DEP. MUEBLES Y ENSERES	222,87
DEP. EQUIPO DE OFICINA	12,47
DEP. EQUIPO DE COMPUTO	668,47
OTROS GASTOS	663,19
GASTO CUENTAS INCOBRABLES	227,51
GASTOS BANCARIOS	550,79
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>48.661,30</b>

### 13. Capital en Participaciones

El capital societario de International Touristic Services Agency ITSATOURS CIA LTDA. esta constituido de la siguiente forma:

<b>SOCIOS</b>	<b>%</b>	<b>CAPITAL</b>
PABLO ESPINOSA	90	360.00
SHADY HEREDIA	10	40.00
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>400.00</b>

### 14. Resultados Acumulados

Se este rubro se encuentra desglosado los valores que se acumularon por diferentes razones dentro del patrimonio entre estas tenemos:

- Ganancias acumuladas/ pérdidas acumuladas
- Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIFs
  - Capital
  - Donaciones
  - Valuación
  - Revaluación de inversiones
- Reservas
- Ganancia/ pérdida Neta del periodo

### 15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de socios en la reunión realizada en el mes de abril 2015.



Lic. Pablo Espinosa  
Gerente General