



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

# **MUNDO EXPRESS AGENCIA DE VIAJES MUNPRESS S A AÑO-2016**

### **CONTENIDO**

- 1.- Informe general**
- 2.- Políticas contables significativas**
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información Financiera NIIF**
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos**
- 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**
- 6.- Inventarios**
- 7.- Propiedades, planta y equipo**
- 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**
- 9.- Impuestos**
- 10.- Provisiones**
- 11.- Obligación de beneficios definidos**
- 12.- Patrimonio**
- 13.- Costos y gastos por su naturaleza**
- 14.- Contingencias**
- 15.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

MUNDO EXPRESS AGENCIA DE VIAJES MUNPRESS S A está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Actividad de Agencias de Viaje. La comercialización de estos productos se la realiza dentro del territorio ecuatoriano.

#### **2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 Estado de cumplimiento**

Por ser una sociedad que inicia sus actividades el 06 de Febrero de 2015. Los Estados de Situación Financiera fueron elaborados dentro NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2016.

A la presentación de los Estados Financieros cerrados al 31 de Diciembre de 2016, manifiesto que estos presentan razonablemente la posición financiera de MUNDO EXPRESS AGENCIA DE VIAJES MUNPRESS S A al igual que los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2016.

La Sociedad mantiene registrados los gastos de constitución e investigación en el monto señalado. Valor que se ha registrado directo al gasto siendo este su primer año de actividad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de estos estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros.

##### **2.2 Bases de preparación**

Los Estados Financiero de MUNDO EXPRESS AGENCIA DE VIAJES MUNPRESS S A comprenden el Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo de los años terminados al 31 de diciembre de 2016. Éstos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a treinta días.

### 2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al cierre del Balance 31 diciembre 2016, la cuenta refleja saldos por cobrar comerciales, corresponden a saldos de Clientes. Las otras cuentas por cobrar han sido registradas a su valor razonable e incluirán una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituirá en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

### 2.5 Propiedades, planta y equipo

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### *Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales*

La depreciación de propiedades, planta y equipo se lo realiza de acuerdo con el método de línea recta, en función a su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, son las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Artículos	Vida útil (en años)
Maquinarias y equipos	10-20
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3



## **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

## **2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable, el mismo que se revela en la Nota 8.

## **2.7 Impuestos**

El registro de los impuestos representa la diferencia matemática entre lo recibido menos el crédito tributario, registrado dentro de las cuentas por cobrar los impuestos que nos han efectuado y el crédito tributario, en el pasivo se registran los saldos por pagar. El ejercicio 2016 generó impuesto renta por pagar en vista del resultado obtenido. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal.

## **2.8 Beneficios a empleados**

Los gastos en este concepto, se encuentran registrados como gastos administrativos.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de productos o servicio, teniendo en cuenta los descuentos que establece la ley en lo que respecta a retenciones en la fuente tanto de impuesto a la renta como de IVA, según el caso, también se considera el valor por descuento, bonificación o rebaja comercial que la Sociedad pueda otorgar a sus clientes.

Incluyen en estos ingresos el registro de Reembolso de Gastos que comprende la entrega de TKIS, por medio de los cuales se obtiene la comisión que es la fuente generadora del ingreso.

## **2.10 Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registraran en el período que correspondan.



Diariamente se registra el control del ingreso de TKTS los mismos que cruzan el Reembolso de Gastos del ingreso hasta cubrir el 100% de los mismos y cancela a proveedores.

### 2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos. Pero, por excepción (disposición de Gerencia), por común acuerdo y por escrito, se lo puede realizar entre cuentas relacionadas, o del mismo cliente, es decir, tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

### **3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las Sociedades y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2013, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Sociedad está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir de su constitución, fecha 02 febrero 2015.

Conforme a esta Resolución, la Sociedad preparó sus estados financieros desde el 02 de febrero de 2015 de acuerdo a NIIF.

Por lo arriba indicado, la Sociedad definió su período de transición a las NIIF, el 02 febrero 2015, siendo su fecha de inicio.

Durante este período se ha establecido:

Políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

El estado de resultado integral.

Un detalle significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

### 3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

La Sociedad no tenía registros en NEC, por lo tanto no se realizaron conciliaciones.



#### 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Sociedad, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los registros en libros de los activos pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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 subsecuentes.

##### 4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se deberá analizar 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 valor 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 2016, MUNDO EXPRESS AGENCIA DE VIAJES MUNPRESS S A no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

##### 4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Sociedad revisará la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

#### 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Dic 2015	Dic 2016
Cuentas por cobrar comerciales, incluye:		
Clientes locales	92.721.05	72.085.95
Sociedad relacionada		
Provisión para cuentas incobrables	0.00	
<b>Subtotal</b>	<b>92.721.05</b>	<b>72.085.95</b>



Otras cuentas por cobrar, incluye:

Relacionados		
Otros	0.00	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Valores registrados al 31 de diciembre de 2016.

#### 6.- INVENTARIOS

La empresa no mantiene inventario por la naturaleza de su actividad. Al 31 de Diciembre de 2016,

#### 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre- 31- 2015	Diciembre/2016
Muebles y Enseres	3.542.00	3.542.00
Equipo de computación y software	4.967.75	4.967.75
Depreciación acumulada	-1.215.89	- 3.209.45
<b>Total</b>	<b>7.293.86</b>	<b>5.300.30</b>

No se realizaron revalorizaciones de activos, por su reciente adquisición.

#### 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre-31-2015	Diciembre/2016
Proveedores por Reembolso de Gastos		
Locales	23.246.94	18.884.26
Exterior		
Relacionadas		
Locales		
Otras cuentas por pagar	9.900.00	8.000.00
<b>Total</b>	<b>33.146.94</b>	<b>26.884.26</b>

Al 31 de diciembre de 2016



## 9.- IMPUESTOS

### 9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	Diciembre-31-2015	Diciembre 2016
<b>Activos del impuesto corriente</b>		
Crédito Tributario	1.866.41	2.427.94
<b>Totales</b>	<b>1.866.41</b>	<b>2.427.94</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Retenciones fuente por Pagar	252.70	166.31
Retenciones IVA por Pagar	157.18	398.83
IVA Clientes por Pagar	250.76	122.90
Impuesto a la renta por pagar	2.927.30	2.754.27
<b>Total</b>	<b>3.587.94</b>	<b>3.442.14</b>

## 10.- PROVISIONES

El siguiente es el resumen de provisiones empleados

	Diciembre-31-2015	Diciembre 2016
Participación trabajadores	1.888.43	2.209.31
Beneficios sociales	1.248.48	1.463.38
Otras Provisiones	1.460.25	2.191.82
<b>Total</b>	<b>4.597.16</b>	<b>6.864.51</b>

**Participación a trabajadores-** De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Sociedad en un 15% aplicable a las utilidades líquidas antes de impuestos.



## 11.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

El siguiente es un resumen de la obligación de beneficios:

	Diciembre-31-2015	Diciembre 2016
Jubilación Patronal	0.00	0.00
Bonificación por desahucio	0.00	0.00
Totales	0.00	0.00

**Jubilación patronal-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La empresa por su reciente creación aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

**Beneficios por desahucio-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos determinados de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Sociedad entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La empresa por su reciente creación, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

## 12.- PATRIMONIO

**Capital Social-** El capital social autorizado, está constituido por 1.000 acciones ordinarias y nominativas a un valor nominal unitario de \$1.00.

**Aportes para Futura Capitalización.-** Los socios acuerdan mantener el valor presentado en balance \$40.840.74, con el fin de cubrir el movimiento rotativo de Clientes mes a mes.

**Reserva Legal-** La Ley de Sociedades requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Para el cierre del año 2016, no se aplica la Reserva Legal por la naturaleza de su resultado.

**Utilidades retenidas-** al 31 de diciembre de 2016, la sociedad registra utilidades retenidas por el valor de \$9.765.13.



### 13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El siguiente es un resumen de costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

	AÑO 2015	AÑO 2016
Costo de ventas	22.725.97	2.986.65
Reembolso de Gastos	1.809.595.61	2.139.039.06
Gastos de operación	0.00	11.110.82
Gastos de ventas	0.00	0.00
Gastos de administración	73.982.61	108.038.94
Depreciaciones y amortizaciones	1.215.89	1.993.56
Gastos Generales	4.612.44	1.011.52
<b>Total</b>	<b>1.912.132.52</b>	<b>2.264.180.55</b>

Detalle de costos y gastos por su naturaleza sería:

	2015	2016
Costo de ventas		
Compras Locales	22.725.97	14.097.47
Reembolso de Gastos	1.809.595.61	2.139.039.06
Sueldos, salarios y beneficios empleados	52.857.78	86.800.41
Gastos de depreciación y amortización	1.215.89	1.993.56
Otros gastos administrativos	21.124.83	21.238.53
Gastos Generales	4.612.44	1.011.52
Gastos de seguros	0.00	0.00
Gastos financieros	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>1.912.132.52</b>	<b>2.264.180.55</b>

Durante el año 2016

El Costo de ventas representa el valor por la compra de servicios adquiridos para completar el servicio que complementa la venta de TKTS.

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente:

Sueldos y salarios	42.076.96	63.572.87
Beneficios sociales	6.005.25	7.673.44
Aportes al IESS	4.775.57	11.641.14



Otras remuneraciones

0.00

3.912.96

#### 14.- CONTINGENCIAS

Entre diciembre 2016, no se han reportado ninguna contingencia importante o relevante, que se deba mencionar.

#### 15.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Atentamente,

**OLGA OSORIO AZCARATE**  
**CONTADORA**

**MARIA ISABEL RUEDA VILLALBA**  
**GERENTE**