

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La **AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.** Es una compañía limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal es PACHACAMAC 5-33 y HERNANDO LEO PULLA. Sus actividades principales son ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJES. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según Escritura Pública celebrada el 26 de Enero del 2015, aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 32015001002 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el número de repertorio 896 y número de inscripción 133 del 04 de Febrero del 2015.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del 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. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

2.2. Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

2.3. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones subyacentes, son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva.

(i) **Juicio.**- La administración aplica juicios en el proceso de aplicar las políticas contables.

(ii) **Estimaciones y suposiciones.**-

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

(iii) **Medición del valor razonable.**- El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción.

El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar: a) en el mercado principal del activo o del pasivo, o b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivo.

La Compañía al 31 de diciembre de 2019 no tiene elementos que requieran ser medidos al valor razonable.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo norma de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3.2. Efectivo y equivalentes en efectivo

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

3.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Se miden al costo. Al 31 de diciembre del 2019, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal de la transacción.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Las partidas de propiedades, planta y equipos, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan comparando los precios de venta con sus valores en libros, y se reconocen netos en el resultado del ejercicio.

La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de propiedad, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	VIDA ÚTIL
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 años
EQUIPO DE OFICINA	3 años
MUEBLES Y ENSERES	10 años

3.5. Cuentas por pagar

La Compañía clasifica los pasivos financieros en cuentas por pagar. Los pasivos financieros comprenden proveedores, anticipos de clientes, obligaciones por beneficios a empleados y otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones con partes relacionadas (socios) que no generan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3.6. Impuestos a la renta

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos (contablemente).

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a la renta que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente (22%) sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Según la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, las microempresas ya existentes empiezan a pagar el impuesto a la renta a partir de \$11270,00 (franja exenta para el periodo 2019), la compañía se acoge a este beneficio.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Se registra sobre la base de emisión de facturas a los clientes. Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los servicios entregados en el marco ordinario de las operaciones.

3.8. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo (cuentas por pagar) o la reducción del activo (Caja-Bancos).

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

3.9. Distribución de dividendos

La distribución de los dividendos a los Socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por la junta de Socios de la Compañía.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía. La Gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a los que está expuesta la Compañía revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

4.1. Factores de riesgo financiero

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados. Los riesgos identificados son: a) riesgo de crédito, b) riesgo de liquidez y c) riesgo de mercado.

- a) Riesgo de crédito. - El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que se incluyen en los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- b) Riesgo de liquidez. - Consiste en el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad substancial de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto y mediano plazo. La Compañía, a través de la Gerencia General, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros basados en el cumplimiento de los requerimientos de cobro y pago.

- c) Riesgo de mercado. - Dentro de esta categoría están los riesgos de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, el tipo de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad de la Compañía.

- **Riesgo de tipo de cambio:** Durante el periodo 2019, la Compañía no tiene activos y pasivos monetarios en otras monedas distintas al dólar estadounidense que estén sujetos al riesgo de fluctuación en la tasa de cambio del dólar respecto a tales monedas extranjeras.
- **Riesgo de tasa de interés:** Los ingresos y flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en la tasa de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses.

4.2. Administración de capital

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estratégicas de la Compañía, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los Socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidad de la Compañía, y los planes de inversión a mediano y largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la Compañía.

5. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

Código de Cuenta	Descripción	2019	2018
1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	12,020.66	2,979.19
1.1.1.001	CAJA	3,533.80	2,147.49
1.1.1.001.001	Caja General	3,533.80	2,147.49
1.1.1.003	BANCOS	8,486.86	831.70
1.1.1.003.001	Pichincha	8,486.86	831.70

7. CUENTAS POR COBRAR

Dentro de este rubro se encuentran los valores adeudados por los clientes, originados por la prestación de servicios en el curso normal de operaciones de la entidad. Estos valores se reconocen a su costo histórico, debido a que estas cuentas se cobran en el corto plazo, y están respaldados por comprobantes de venta autorizados.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es como sigue:

Código de Cuenta	Descripción	2019	2018
1.1.2.001	CUENTAS POR COBRAR	1,371.27	1,479.84
1.1.2.001.001	Clientes	1,371.27	1,479.84

8. RETENCIONES EN LA FUENTE

Dentro de este rubro se registran las retenciones en la fuente realizadas por los clientes, las mismas que están respaldadas por los comprobantes de retención físicos y electrónicos. Este rubro constituye crédito tributario el mismo que será utilizado en el periodo en el cual se cause impuesto a la renta.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es como sigue:

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Código de Cuenta	Descripción	2019	2018
1.1.2.005	RETENCIONES EN LA FUENTE	607.41	356.41
1.1.2.005.003	Retencion fuente año 2017	378.31	282.84
1.1.2.005.004	Retencion fuente año 2018	73.57	73.57
1.1.2.005.005	Retencion fuente año 2019	155.53	0.00

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En concordancia con las normas contables la compañía aplica la depreciación, de acuerdo a las políticas contables de la empresa:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es como sigue:

Código de Cuenta	Descripción	2019	2018
1.2.2	ACTIVO DEPRECIABLE	1,632.08	1,451.08
1.2.2.001	EQUIPOS DE COMPUTACION	746.90	426.90
1.2.2.001.001	Costo Adq. Equipos Computac	1,903.42	1,583.42
1.2.2.001.002	Dep. Acum. Equipos Computac	-1,156.52	-1,156.52
1.2.2.002	MUEBLES Y ENSERES	785.26	908.48
1.2.2.002.001	Costo Adq. muebles y Ensere	1,380.90	1,380.90
1.2.2.002.002	Dep. Acum. Muebles y Ensere	-595.64	-472.42
1.2.2.003	EQUIPO DE OFICINA	99.92	115.70
1.2.2.003.001	Costo Adq. Equipo de Oficin	176.42	176.42
1.2.2.003.002	Dep. Acum. Equipo de Oficin	-76.50	-60.72

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Descripción	Saldo 31/12/2018	Adquisiciones	Bajas	Ventas	Saldo 31/12/2019
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1,583.42	320.00			1,903.42
MUEBLES Y ENSERES	1,380.90				1,380.90
EQUIPO DE OFICINA	176.42				176.42
Costo	3,140.74	320.00	0.00	0.00	3,460.74
Depreciaciones	-1,689.66				-1,828.66
Propiedad planta y equipo	1,451.08	320.00	0.00	0.00	1,632.08

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

10. PASIVO CORRIENTE

Dentro del pasivo corriente se encuentran las obligaciones con proveedores, administración tributaria, IESS y por beneficios a empleados. Al 31 de diciembre de 2019 el valor de \$1328.49 por beneficios a empleados, corresponde a la participación de trabajadores del 15% de las utilidades obtenidas en el período.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo del pasivo corriente, es como sigue:

Código de Cuenta	Descripción	2019	2018
2.1	PASIVO CORRIENTE	2,227.37	390.55
2.1.1.001	PROVEEDORES	0.00	71.49
2.1.1.004	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	212.32	32.90
2.1.1.003	ANTICIPO CLIENTES	462.00	0.00
2.1.1.005	RETENCIONES POR PAGAR	0.00	83.29
2.1.1.006	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1,328.49	0.00
2.1.1.007	CON EL IESS	204.56	202.87

11. PATRIMONIO

El capital total y actual de la Compañía es de \$ 1000.00, se divide en 1000 participaciones de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es como sigue:

Código de Cuenta	Descripción	2019	2018
3	PATRIMONIO	13,404.0	5,875.97
3.1	CAPITAL	13,404.05	5,875.97
3.1.1.001	CAPITAL SOCIAL	1,000.00	1,000.00
3.1.1.001.001	Juanita Espinoza	999.00	999.00
3.1.1.001.002	Maria del Pilar Molina	1.00	1.00
3.1.1.002	APORTES FUT. CAPITALIZACIONES	2,868.42	2,868.42
3.1.1.002.001	Aporte Socios - Capitalizac	2,868.42	2,868.42
3.1.1.003	RESERVAS	5,890.00	5,890.00
3.1.1.003.001	Reserva Legal	369.50	369.50
3.1.1.003.002	Reserva Facultativa	5,520.50	5,520.50
3.1.1.004	RESULTADOS	3,645.63	-3,882.45
3.1.1.004.002	Perdidas Acumuladas	-3,882.45	-2,794.84
3.1.1.004.003	Utilidad del Ejercicio	7,528.08	-1,087.61

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

12. INGRESOS

Los ingresos provienen de la actividad normal de la empresa, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	33,865.00	25,929.44
4.1.1	VENTAS	33,865.00	25,929.44

13. GASTOS

Los gastos se generaron en curso normal de operaciones, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
5.2	GASTOS	25,008.43	27,352.87
5.2.1	GASTOS DE VENTA	21,027.64	22,934.84
5.2.2	GASTOS DE ADMINISTRACION	3,868.06	2,580.00
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS	112.73	1,629.87

14. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Para el año 2019, la empresa no causó impuesto a la renta. Según la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, las microempresas ya existentes empiezan a pagar el 22% del impuesto a la renta a partir de \$11270,00 (franja exenta para el periodo 2019), la compañía se acoge a este beneficio.

Utilidad operacional	8856.57
(-) Participación Trabajadores 15%	1328.49
Utilidad antes de impuestos	<u>7528.08</u>
(+) Gastos no deducibles	2.4
Base imponible	<u>7530.48</u>
Impuesto a la renta causado	0.00

15. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

AGENCIA DE VIAJES MAGIC TOURS TRAVELREP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

16. EVENTOS SUBSECUENTES

A partir de la evaluación de la gerencia al 05 de abril de 2020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas.

Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.


ING. JUANITA ESPINOZA MOLINA
REPRESENTANTE LEGAL
C.I. No. 0103543013


ING. DIEGO CONDO DAQUILEMA
CONTADOR
RUC 0103936001001