

D&KTRAVEL SA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

OPERACIONES

D&KTRAVEL S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito, mediante escritura pública otorgada por el Dr. Jaime Andres Acosta Holguin, signada con el No. 599, Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, el 20 de marzo del 2015,

Con fecha 31 de marzo del 2015, numero de repertorio 14115, Numero de inscripción 1584, se inscribió en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito.

La compañía tiene como objeto social la operación y funcionamiento de una Agencia de Viajes, es decir, reserva y venta de pasajes terrestres, marítimos y aéreos, nacionales e internacionales, reserva y venta de excursiones programadas por terceros o propios; reserva de hoteles dentro y fuera del país o en el exterior, entre otras actividades relacionadas con el turismo.

ENTORNO MACROECONOMICO, POLITICO Y SOCIAL

El inicio de la actividad comercial de la compañía en este año 2015, se ha desarrollado enfrentando y asumiendo las normativas, tributarias, laborales, contables y societarias. Los índices económicos del país al terminar este año son los siguientes: (Fuente Banco Central del Ecuador).

- Tasa de Desempleo	5.65%
- Riesgo País	1.266
- Precio del Barril del Petróleo	USA 37.10
- Salario Básico Unificado	USA 354.00
- Salario Digno	USA 415.59

En diciembre de 2015, el Índice de Inflación fue del 3.38%, mayor en 0.10% que en el año 2014 que fue del 3.28%, el valor de la canasta familiar básica se ubicó en US\$ 628.27 y el ingreso familiar se estimó en US\$ 660.80.

La economía ecuatoriana ha enfrentado en el año 2015 un coctel de problemas, en enero, el gobierno ecuatoriano aprobó una medida discriminatoria que gravaba con 7% todas las importaciones provenientes de Perú y con 21% las de Colombia, argumentando que mientras su

economía está dolarizada, los dos países vecinos habían devaluado y sus productos resultaban mucho más competitivos.

La medida fue desmontada dos meses después, luego de que la Secretaría de la Comunidad Andina de Naciones la encontrara inconveniente y no ajustada a sus normas. El desmonte dio origen a una nueva salvaguardia, que esta vez aplicó Ecuador a todos sus socios comerciales y rige desde el 11 de marzo para 2.900 partidas arancelarias –32% de lo que importa–, las cuales grava con aranceles que van entre 5% y 45%.

Sin embargo, el efecto de estas medidas está provocando un daño colateral de grandes dimensiones que afecta los negocios y la imagen del país.

A esto debemos sumarle el desplome en los precios del petróleo, un abultado déficit de cuenta corriente, una inflación que casi alcanzó 4% y amenaza con seguir creciendo, y la dificultad para reducir los gastos del Estado, que habían crecido en la última década por la buena racha de precios del crudo.

Ahora, el panorama es distinto. El 10 de agosto pasado, por ejemplo, el barril de petróleo ecuatoriano tipo Oriente alcanzó un precio de US\$38,09, mientras el Napo se cotizó a US\$33,87, de acuerdo con información de Petroecuador. Para Ecuador, el petróleo representa 50% de sus ingresos.

El anuncio de un paquete de leyes que crea nuevos impuestos a las herencias, a la plusvalía e incluso una que le permitiría a Correa reelegirse indefinidamente, sumado a los recortes en algunos presupuestos, tienen al gobierno en el ojo del huracán. A raíz de los recortes en los gastos para los maestros, los médicos y los pensionados, estos grupos se han puesto ‘en pie de lucha’ y se han enfrentado en varias ocasiones en las calles con la fuerza pública, generando disturbios.

Frente a los impuestos, las duras protestas que se han sentido desde que fueron anunciados en junio motivaron al gobierno a anunciar su suspensión –por ahora–, pero dadas las dificultades fiscales que enfrenta, es claro que tendrá que revivirlos más adelante.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a.- Bases para la preparación de los estados financieros.

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante Resolución No. 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008, establece que a partir del año 2012, las compañías domiciliadas en Ecuador, con activos totales menores a US\$ 4.000.000,00 dólares americanos al 31 de diciembre del 2007, deben preparar sus estados financieros en base a estas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), estableciéndose como el año 2011 período de transición, para tal efecto la compañía elaboró y presentó sus estados financieros.

b.- Registros Contables y unidad monetaria

Los Estados Financieros y los registros contables se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2000.

c.- Equivalentes de efectivo

Para propósitos de presentación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía considera como partidas de efectivo a los depósitos en caja, bancos e inversiones.

d.- Estimación para cuentas de cobro dudoso

La estimación de cuentas de cobro dudoso, se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados en base a la estimación y análisis de la cartera en aplicación Normas NIIFs, y mediante conciliación tributaria, se aplica lo permitido por la Ley de Régimen Tributario Interno, en la declaración de Impuestos.

e.- Propiedad, Planta y Equipo

Se revelan al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

f.- Cargos Diferidos

Están constituidos por los gastos de constitución los cuales, se amortizan en el plazo de 5 años.

g.- Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

h.- Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tarifa del impuesto a la Renta para este año 2015 del 22% aplicable a las utilidades imponibles, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

i.- Reserva Legal

La Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

j.- Cuentas de Resultados

Se registran por el método de lo devengado.

k.- Uniformidad en la Presentación de los Estados Financieros.

Las políticas de contabilidad detalladas, han sido aplicadas consistentemente en el periodo reportado del 2015.

NOTA 3 CAJA-BANCOS-INVERSIONES

Son valores de liquidez inmediata y está compuesta por los siguientes rubros:

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
CAJA	Caja Chica	100,00
Saldo Contable:		100,00

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Cientes	Pasajes, Tours	9.689,82
Anticipos a Proveedores	Mayoristas	5.480,00
Prestamos Empleados	Préstamos	678,46
Impuestos Anticipados	Retención IVA	317,13
Impuestos Anticipados	Iva en Compras	436,96
Tarjetas Crédito	Por Acreditar	990,97
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-96,90
Saldo Contable:		17.593,34

NOTA 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO FIJO.- Se encuentran los bienes de propiedad de la empresa y que son:

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros 2015 Costo Histórico	Valor Depreciación 2015	Saldo del Activo 2012
Muebles y Enseres	2.674,29	-121,91	2.552,38
Equipos de Oficina	450,00	-45,00	405,00
Equipos de Computación	2.089,39	-385,78	1.703,61
Saldo Contable:	5.213,68	-552,69	4.660,99

NOTA 6 OTROS ACTIVOS

ACTIVO DIFERIDO.- Comprenden los valores por gastos de constitución a amortizarse en 5 años.

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros Costo Histórico	Valor en Libros Amortización	Saldo Activo Diferido 2015
DIFERIDOS	Gastos de Constitución	3.850,00	-577,50	3.272,50
Saldo Contable:		3.850,00	-577,50	3.272,50

NOTA 7 PROVEEDORES POR PAGAR

PASIVO CORRIENTE.- Cuentas exigibles en un período de 12 meses, sus saldos son:

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Sobregiro en libro contable	Cheques girados y no pagados	6.637,11
Aerolíneas Internacionales	pasajes	750,14
Operadores y Mayoristas	Tours, seguros	3.430,00
Anticipos de Clientes	Anticipos	1,746.77
Saldo Contable:		12.564,02

NOTA 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Tarjetas de Crédito	Diners	378,72
Saldo Contable:		378,12

NOTA 9.- OBLIGACIONES ACUMULADAS POR PAGAR

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Obligaciones Laborales	Beneficios Sociales	1.184,20
Obligaciones IESS	Aportes	611,61
Saldo Contable:		1.795,81

NOTA 10- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Obligaciones con el Fisco	Retenciones en la Fuente	140,32
Obligaciones con el Fisco	Retenciones IVA	68,40
Obligaciones con el Fisco	IVA en Ventas	770,78
Saldo Contable:		979,50

NOTA 11.- IMPUESTO A LA RENTA**Conciliación Tributaria año 2015**

Utilidad del Ejercicio	6.993,16
Menos: 15% Empleados	1.089,12
Más Gastos No Deducibles	267,67
UTILIDAD GRAVABLE	6.171,71
22% Impuesto Causado	1.357,78
Menos: Retenciones de Clientes	571,28
SALDO A PAGAR	786.50

Se calcula como impuesto mínimo según resolución del SRI, 258,38 dólares americanos.

NOTA 11.- DEUDA A LARGO PLAZO

PASIVO A LARGO PLAZO.- Préstamo otorgado por los accionistas en fecha 30 de abril del año 2015, a 24 meses de plazo con vencimiento el 30 de abril de 2017 pagaderos semestralmente a partir del año 2016,

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
KATIA CASTRO	Préstamo LP	4.600,00
ELIZABETH CASTRO	Préstamo LP	2.600,00
Saldo Contable:		7.200,00

NOTA 13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 800.00 dólares americanos, dividido en 800.00 acciones ordinarias y nominativas de un dólar americano cada una.

Reserva Legal.- la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, El saldo al 31 de diciembre del 2015 es de 0 dólares americanos.

Resultados Acumulados.- Corresponden a utilidades y pérdidas acumuladas de años anteriores.

Impuesto a la Renta.- Las declaraciones de Impuesto a la Renta, de las compañías que están constituidas en el Ecuador están sujetas a la revisión de la autoridad de control, el Servicio de Rentas Internas SRI, por los últimos **5 años** incluyendo el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Desde el año 2011 el SRI estableció un pago de un tributo a las empresas con el cálculo del anticipo mínimo, mediante una serie de cálculos porcentuales en activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, si el valor calculado es menor que el impuesto a pagarse se deberá pagar la diferencia, caso contrario si fuere mayor se establece este valor como impuesto definitivo.

NOTA 14.- ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIFs.

Conforme lo establecido sobre esta materia por la Superintendencia de Compañías, D&KTRAVEL S.A. ha adoptado, las revelaciones, análisis y estimaciones de las cuentas en aplicación a esta normativa.

NOTA 15.- OTRAS REVELACIONES

No existen revelaciones adicionales que las descritas en notas anteriores, que puedan ser significativas para la lectura de los estados financieros.

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2015, y la fecha de preparación de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los mismos.