

## **D&KTRAVEL SA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

#### **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 Andrés 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 2016, 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).

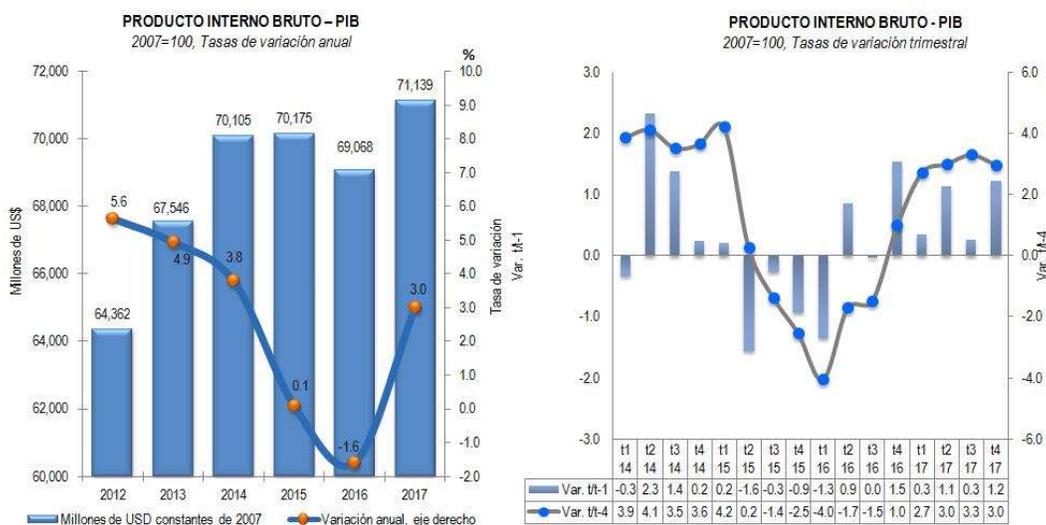
- Tasa de Desempleo	5.21%
- Riesgo País	669
- Precio del Barril del Petróleo	USA 53.18
- Salario Básico Unificado	USA 366.00
- Salario Digno	USA 429.57

El Índice de Precios al Consumidor correspondiente al mes de diciembre de 2017 es 105,00; si se lo compara con el Índice del mes anterior (104,82) se obtiene la variación mensual que es de 0,18%; si se lo compara con diciembre de 2016 (105,21), se obtiene la variación acumulada y anual que es de -0,20%. El INEC subraya el hecho de que el cálculo del IPC ha sido efectuado,

como en todos los meses, tomando como referencia el lapso de investigación de precios comprendido entre el 1 y el 31 de diciembre de 2017, conforme a la metodología establecida. Por otro lado, la variación mensual de diciembre de 2017, se debe principalmente al incremento de precios de los productos relacionados con tres de las doce divisiones consideradas, las mismas que representan 0,1842 puntos, así: • ALIMENTOS Y BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS (0,0863); • RECREACIÓN Y CULTURA (0,0725); Y, • ALOJAMIENTO, AGUA, ELECTRICIDAD, GAS Y OTROS COMBUSTIBLES (0,0254).

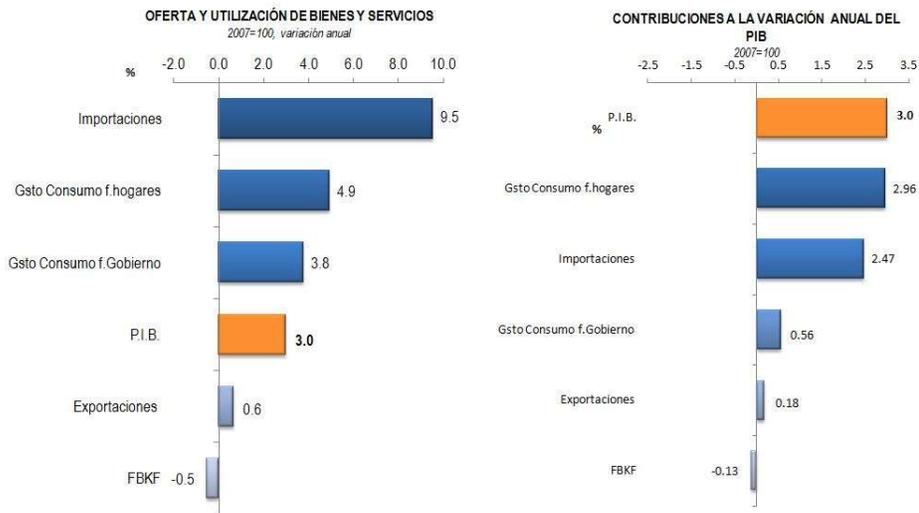
La economía ecuatoriana (PIB) en el año 2017 registró un crecimiento en términos reales del 3%, gracias al aumento del gasto del consumo final de los hogares y el Gasto de Consumo Final del Gobierno General y las Exportaciones. En términos corrientes, el PIB alcanzó USD 103,057 millones, según datos del Banco Central. (Gráfico 1)

**Gráfico No. 1**



Según esta entidad, otro de los factores que apuntaló ese crecimiento fueron las exportaciones y añadió que el Producto Interno Bruto (PIB) alcanzó 103.057 millones de dólares. "En términos anuales, se destaca la variación positiva del gasto de consumo final de los hogares, 4,9%; el gasto de consumo final del gobierno general, 3,8%; las exportaciones, 0,6%; mientras que la inversión (FBKF) registró una reducción de -0,5%. Por su parte, las Importaciones se incrementaron en 9,5%", (Gráfico No.2).

**Gráfico No.2**



"La Inversión (FBKF) registró una reducción de 0,5 % en relación al año 2016, desempeño que está directamente vinculado a la disminución de la actividad económica de la construcción que representa alrededor del 70% de la estructura de esta variable", anotó el Banco Central.

Por otra parte, destacó que el Valor Agregado Bruto (VAB) No Petrolero, en el año 2017, registró un crecimiento de 3,5 %, debido a la recuperación de la mayoría de actividades económicas; mientras que el VAB Petrolero muestra una caída de 2,8 %, explicado principalmente por una reducción de la extracción de petróleo crudo, Así durante 2017, la producción de petróleo fue de 193.9 millones de barriles, 3,4 % inferior a la de 2016. La menor producción diaria durante 2017, se debió al cumplimiento de las cuotas establecidas en el acuerdo firmado con la Organización de Países Exportadores de Petróleo (Opep).

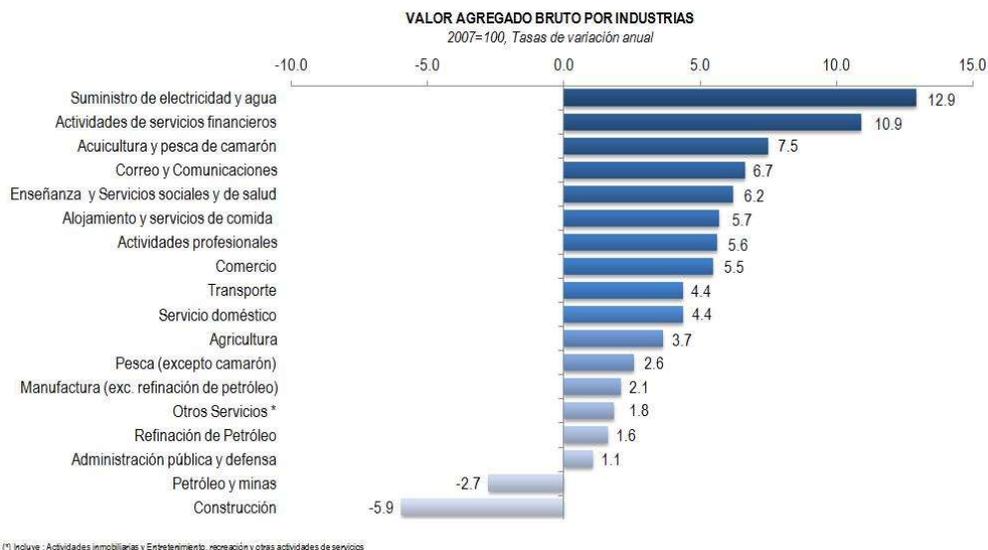
**Gráfico No.3**  
VAB PETROLERO\* Y NO PETROLERO  
2007=100, Tasas de variación anual



Las actividades económicas (industrias) que presentaron un mayor crecimiento anual fueron:

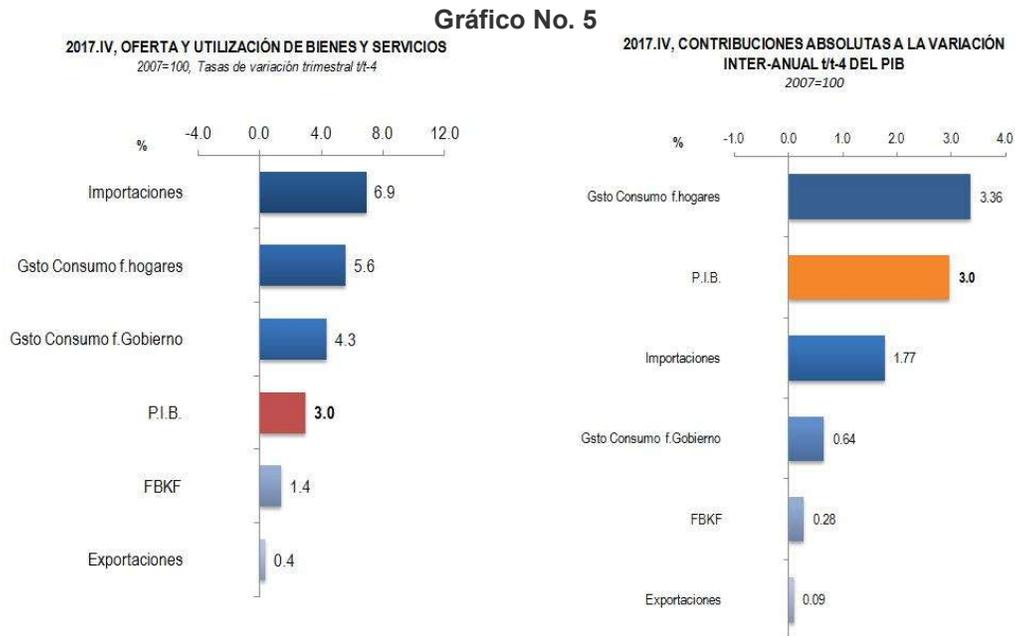
- El VAB del suministro de Electricidad y Agua, en términos anuales presentó una tasa de variación de 12.9%, debido a que la central hidroeléctrica Coca Codo Sinclair entró en pleno funcionamiento e incrementó su generación al 99%, pasando de 2,972 a 5,914 millones de kWh entre el año 2016 al 2017. Así mismo se observó una disminución de la producción térmica anual en un 49%, lo que implica una reducción del consumo de derivados de petróleo.
- Las actividades de Servicios Financieros registraron un crecimiento anual de 10.9% en relación a 2016. El monto de operaciones activas (crédito) del sector financiero privado y de la economía popular y solidaria pasó de USD 22,979 millones en el año 2016 a USD 27,385 millones en el 2017, es decir USD 4,407 millones más que el año previo. Por otro lado, el número de operaciones en este mismo período fue de 7.3 millones de registros, mismos que se incrementaron en 1'080,491 operaciones con relación al año 2016.
- En el año 2017, el VAB de Correo y Comunicaciones presentó un crecimiento anual de 6.7%. Dentro de este sector se destacan las remesas recibidas que registraron una tasa de variación positiva de 9%. Así mismo, de acuerdo a la información de Arcotel, las líneas activas de servicio móvil en el 2017 se incrementaron en 3.4% y el número de cuentas pasó de 9.4 millones en diciembre de 2016 a 10.6 millones en diciembre de 2017, presentando un crecimiento de 12.8%, en donde el internet fijo registró un aumento de 10.3% y el internet móvil de 13.3%.
- El VAB anual de Alojamiento presentó una tasa de variación positiva del 5.7% respecto al año 2016, crecimiento que se confirma con las estadísticas del Ministerio de Turismo que registró un incremento de la llegada de extranjeros al país en 5% aproximadamente.

**Gráfico No.4**



La economía presentó un incremento de 3.0% en su tasa interanual (t/t-4) y de 1.2% en relación al trimestre anterior (t/t-1).

En el cuarto trimestre de 2017, el Gasto de Consumo Final de los Hogares registró un crecimiento interanual (t/t-4) de 5.6%; el Gasto de Consumo Final del Gobierno General, 4.3%; la Formación Bruta de Capital Fijo, 1.4%; y, las Exportaciones de bienes y servicios, 0.4%. En cuanto a las importaciones, se incrementaron en 6.9% (aportan con signo negativo a la variación del PIB) (Gráfico No. 5).



Es importante señalar que la actividad de la Construcción, en el cuarto trimestre de 2017, registró un crecimiento de 0.1% con respecto al trimestre anterior, después de experimentar 12 trimestres consecutivos de contracción, de acuerdo a los registros de la Encuesta Mensual de Opinión Empresarial.<sup>i</sup>

**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 2017 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 2017.

### NOTA 3 CAJA-BANCOS-INVERSIONES

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

Nombre de la Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nombre de la Cuenta
CAJA	Caja chica	100,00
BANCOS	Banco Pichincha	2.420,15
<b>Saldo Contable:</b>		<b>2.520,15</b>

### NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Clientes	Pasajes, Tours	18.950,20
Impuestos Anticipados	Impuesto Renta	1.589,19
Documentos por Cobrar	Recaps	3.460,20
Impuestos Anticipados	iva- compras- retenciones	323,15
<b>Saldo Contable:</b>		<b>24.322,74</b>

### 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 2016 Costo Histórico	Valor Depreciación 2016	Saldo del Activo 2016
Muebles y Enseres	5.938,13	-1479,55	4.458,58
Equipos de Oficina	670,65	-640,65	30
Equipos de Computación	5.079,42	-1799,98	3.279,44
<b>Saldo Contable:</b>	<b>11.688,20</b>	<b>-3.920,18</b>	<b>7.768,02</b>

**NOTA 6 OTROS ACTIVOS**

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


**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
Proveedores	Compras	6.940,31
Tarjetas de Crédito	Compras/pagos a terceros	4720,2
Provisión Beneficios Sociales	Aporte Patronal, Décimo Tercer y Cuarto Sueldo Fondo de Reserva	2.283,07
Impuestos por Pagar	Retenciones en la Fuente e IVA	392,20
Anticipo Clientes	Anticipo ventas	12.130,05
<b>Saldo Contable:</b>		<b>26.465,83</b>

**NOTA 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Tarjetas de Crédito	Diners	4720.20
<b>Saldo Contable:</b>		<b>4720.20</b>

**NOTA 9.- OBLIGACIONES ACUMULADAS POR PAGAR**

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Obligaciones Laborales	Beneficios Sociales	1213.09
Obligaciones IESS	Aportes	1070.60
<b>Saldo Contable:</b>		<b>2283.69</b>

**NOTA 10- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Obligaciones con el Fisco	Retenciones en la Fuente	920.40
<b>Saldo Contable:</b>		<b>920.40</b>

**NOTA 11.- IMPUESTO A LA RENTA****Conciliación Tributaria año 2016**

Utilidad del Ejercicio	2615.15
Menos: 15% Empleados	392.27
Más Gastos No Deducibles	0
UTILIDAD GRAVABLE	2222.88
22% Impuesto Causado	489.03
Menos: Retenciones de Clientes	953.41
<b>SALDO A PAGAR</b>	<b>0</b>

Se calcula como impuesto mínimo según resolución del SRI, \$ 1711.02 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, este valor se terminó de cancelar en diciembre de 2017

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor en Libros</b>
KATIA CASTRO	Préstamo LP	
ELIZABETH CASTRO	Préstamo LP	
<b>Saldo Contable:</b>		<b>0</b>

#### **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 2017 es de 455 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 2017. 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 menor 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 2017, 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.

---

<sup>i</sup> FUENTE: <https://www.bce.fin.ec/index.php/component/k2/item/763>