



NOVAVISTA TOURS

AGENCIA DE VIAJES Y TOUR OPERADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera**Al: 31° de Diciembre 2015**

Expresado en dólares estadounidenses

Activos	Nota	31/12/2015
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	4	581,99
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	41.549,69
Activos por Impuestos Corrientes	6	2.105,15
Otros Activos No Financieros	7	6.218,88
Activos Corrientes Totales		50.455,71
Activos no Corrientes		
Propiedades, Planta y Equipo	8	3.212,07
Activos No corrientes		3.212,07
Total de Activos		53.667,78

Estado de Situación Financiera		
Al: 31° de Diciembre 2015		
Expresado en dólares estadounidenses		
Pasivo y Patrimonio	Nota	31/12/2015
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Tarjeta	9	24.805,04
Cuentas por Pagar Comerciales	10	12.812,88
Cuentas por Pagar Relacionadas	11	5.605,45
Otras Provisiones a corto plazo	12	789,99
Pasivos por Impuestos Corrientes	6	284,40
Otras Cuentas por Pagar	13	10.962,49
Pasivos Corrientes Totales		55.260,25
Pasivos No Corrientes		
Otras Préstamos a Largo Plazo	14	1.600,00
Pasivos No Corrientes		1.600,00
Pasivos Totales		56.860,25
Patrimonio		
Capital Emitido	15	400,00
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	16	(3.592,47)
Total Patrimonio		(3.192,47)
Total de Pasivos y Patrimonio		53.667,78

Estado de Resultados Integrales
Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2015
Expresado en dólares estadounidenses

Estado de Resultados por Función	Nota	31/12/2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	13.763,04
Ganancia Bruta		13.763,04
Otros Ingresos	16	1.310,77
Gasto de Administración	16	(4.923,08)
Gasto de Ventas	16	(13.458,14)
Costos Financieros	16	(285,06)
Pérdida del ejercicio		(3.592,47)

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2015
 Expresado en dólares estadounidenses

	Nota	Capital Emitido	Aporte Futura Capitalización	Reservas		Resultado proveniente adopción NIF	Ganancias Pérdidas Acu muladas	Patrimonio
				Legal	otras			
Saldo Inicial Periodo Actual 0		-	-	-	-	-	-	-
Cambios en el Patrimonio		-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral								-
Ganancia (Pérdida)			-				-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios								-
Saldo Final Periodo Actual 31/12/14		-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial Periodo Actual 0	15	400,00	-	-	-	-	-	400,00
Cambios en el Patrimonio		-	-	-	-	-	-	400,00
Resultado Integral								-
Ganancia (Pérdida)	16						(3.592,47)	(3.592,47)
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios								-
Saldo Final Periodo Actual 31/12/15		-	-	-	-	-	(3.592,47)	(3.192,47)

Estados de Flujos de Efectivos
Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2015
 Expresado en dólares estadounidenses

	Nota	01-01-2015 12-2015	31-
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		15.074,00	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(37.881,70)	
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación		(22.807,70)	
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión			
Importes Procedentes de la venta de Propiedades, Planta y Equipo		(3.415,16)	
Compras de Propiedades, Planta y Equipo			
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión		(3.415,16)	
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación			
Pagos de Préstamos		26.805,04	
Otras entradas (salidas)			
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación		26.805,04	
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		582,18	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del período	4		-
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del período	4		582,18

NOVAVISTATOURS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO: DEL 1° ENERO AL 31° DE DICIEMBRE 2015

En dólares estadounidenses

1. PRESENTACION Y ACTIVIDADES

a) Información General.-

NOVAVISTATOURS CIA LTDA., es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, capital de la República del Ecuador el 26 de Mayo del 2015.

Al 31 de diciembre del 2015, el personal total de la Compañía alcanza 3 empleados, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

a) Actividades.-

Su objetivo principal: "ELABORACIÓN, ORGANIZACIÓN, OPERACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN, YA SEA DIRECTAMENTE AL USUARIO O A TRAVÉS DE OTRAS AGENCIAS DE VIAJE, TODA CLASE DE SERVICIOS Y PAQUETES TURÍSTICOS".

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, las cuales han sido adoptadas según resolución 08. G.DSC10 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que se publicó en el Registro Oficial No. 498 de Diciembre 2008. En adelante pueden utilizarse las denominaciones Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES o NIIF para PYMES.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de NOVAVISTATOURS al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, que se incluyen en el presente a efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a NIIF para la PYMES.

2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad según NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el fin de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos

estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

3.1 Período Contable

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al: 31° de Diciembre 2015.
- Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre de 2015.

3.2 Moneda Funcional

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES sección 30 “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se considero que el principal ambiente económico, en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América, se considerarán moneda extranjera.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

3.3 Instrumentos Financieros

Conforme la sección 11, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio es de 30 días. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

3.5 Gastos Anticipados

Todos los gastos anticipados son reconocidos como gastos durante el período que concurre.

3.6 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o al costo atribuido inicial conforme lo definido en la sección 17.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como gasto del período en que se incurren.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de propiedad planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Las vidas útiles y porcentaje de depreciación, según clase de activo son las siguientes:

Bien	Vida Útil	%
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de Computación	3	33

3.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3.9 Impuesto a las Ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias del período, resulta de la aplicación del impuesto a la renta sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes en Ecuador; a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% al 31 de Diciembre de 2015.

3.9.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

3.10 Provisiones

3.10.1 General

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización para la empresa NOVAVISTATOURS CIA LTDA, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la empresa tendrá que desembolsar para pagar la obligación.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

3.10.2 Provisión Indemnizaciones al personal por años de servicios

El costo de los beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

3.11 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se reconocen sobre la base de devengado.

- **Ingresos ordinarios**

Conforme a lo indicado en la sección 23, cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una prestación de servicios, los ingresos ordinarios asociados con la transacción deben reconocerse considerando el grado de avance de la prestación a la fecha del balance general. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- b) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- c) El grado de avance de la transacción a la fecha del balance general puede ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

3.12 Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

3.12.1 Exenciones a la aplicación retroactiva efectuadas por la Compañía

La sección 17 de NIIF para las PYMES, establece las exenciones al momento de preparar los primeros estados financieros, ya que algunas consideraciones son impracticables.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

Según la Sección 28 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la Sección 35, permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la Compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015, es la siguiente:

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

	Saldo al 31/12/2015
Caja Chica	50,00
Banco Pichincha	531,99
Total	581,99

Todas las cuentas bancarias están conciliadas.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, es la siguiente:

	Saldo al 31-12-2015				Total
	Corriente	Vencidas entre 0 a 15 días	Vencidas entre 16 a 30 días	Vencidas entre 31 a 45 días	
Deudores Comerciales:					
Clientes No relacionados	28.820,96	8.565,28	492,88	1.994,80	39.873,92
Clientes Relacionados	-	-	-	-	-
Provisión Incobrable	-	-	-	-	-
Total Deudores comercial Neto	28.820,96	8.565,28	492,88	1.994,80	39.873,92
Otras cuentas por cobrar	175,77		-		175,77
Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	28.996,73	8.565,28	492,88	1.994,80	40.049,69

6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

	Saldo al 31/12/2015
Activos por impuesto corriente	
Retenciones en la Fuente	175,25
Crédito Tributario IVA	1.695,71
Retenciones IVA	234,19
Total	2.105,15

Los Pasivos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

	Saldo al
	31/12/2015
Pasivos por impuesto corriente	
Impuesto retenido compras	148,97
Retenciones IVA por Pagar	135,43
Total	284,40

El impuesto al valor agregado IVA en Diciembre 2015, se compensó con el crédito tributario del IVA.

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle del rubro Otros Activos No Financieros corrientes es el siguiente:

	Saldo al
	31/12/2015
Anticipo Mayoristas	4.718,88
Proveedores Servicios	1.500,00
Total	6.218,88

El anticipo a líneas aéreas, corresponden a boletos aéreos que son facturados en el año 2015, ya que algunos clientes solicitan que se entregue para el siguiente mes.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presentan los saldos de los rubros:

Clases de Propiedades, Planta y Equipo	31/12/2015
Muebles y Enseres	2.233,91
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(18,62)
Muebles y Enseres Neto	2.215,29
Equipo de Computación	1.181,25
Depreciación Acumulada Equipo de Coputación	(184,47)
Equipo de Computación Neto	996,78
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	3.212,07

9. INSTITUCIONES BANCARIAS

Son compras de boletos para los clientes, que se facturan en el siguiente mes, así conseguimos apalancamiento para el giro del negocio.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales, como se muestra:

Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2015
Cuentas por Pagar Comerciales	7.999,92
Mayoristas/boletos nac. e inter.	4.812,96
Total cuentas por pagar Comerciales	12.812,88

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

A continuación se presentan los saldos de los siguientes rubros:

	31/12/2015
Préstamo María Cristina Muñoz	5.605,45

Es la accionista principal, y este rubro está compuesto por pagos realizados para giro del negocio.

12. PROVISIONES A CORTO PLAZO

El desglose de otras provisiones a corto plazo contempla los Beneficios sociales para empleados, y es el siguiente:

	31/12/2015
Décimo Tercer Sueldo	293,11
Décimo Cuarto Sueldo	496,88
	789,99

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de estos rubros, está formado por:

	31/12/2015
Aportes IESS	272,80
Sueldos por Pagar	1.181,69
Anticipo de clientes	9.508,00
	10.962,49

14. PRESTAMOS RELACIONADAS LARGO PLAZO

El detalle de estos rubros, está formado por:

	31/12/2015
Muñoz María Cristina	720,00
Mercedes	880,00
	1.600,00

Dos de los accionistas, hicieron depósito de estos valores para giro del negocio, según carta de depósito inicial.

15. PATRIMONIO

15.1 Capital Emitido.-

El capital social autorizado consiste de 400 acciones de USD 1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. El paquete accionario se compone:

	USD
	31/12/2015
Lizarzaburu María Mercedes	120,00
Muñoz María Cristina	200,00
Alverar Andrea Cristina	80,00
	400,00

16. INGRESOS Y GASTOS

En general, los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias del ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

A continuación se presenta un detalle de los ingresos ordinarios de la Compañía por cada segmento operativo:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2015
Comisiones venta boletos	604,31
FEE Boletos	3.724,29
FEE Boletos	8.143,83
Comision paquetes turísticos	1.290,61
Total	13.763,04

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2015
Otros	1.310,77
Total	1.310,77

Las ventas por boletos, paquetes turísticos nacionales e internacionales corresponde a:

Ventas	31/12/2015
Boletos, paquetes turísticos nacionales e internacionales	64.424,24
Total	64.424,24

El resumen de Gastos de la Compañía es como sigue:

	31/12/2015
Gasto de Administración	4.923,08
Gasto de Ventas	13.458,14
Costos Financieros	285,06
Total	18.666,28

	31/12/2015
Pérdida del Ejercicio	3.592,47

17. HECHOS POSTERIORES

No han ocurrido hechos posteriores que puedan tener un efecto significativo sobre la situación financiera o resultados de la Compañía.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 12 de Marzo del 2015 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación.

Contador General

Ing. CPA. Diego Cárdenas Salinas
Reg. 17-3958