

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

3.24

### **1. INFORMACION GENERAL**

La compañía se constituyó por escritura pública otorgada ante la Notaría Novena del Distrito Metropolitano de Quito, Dr. Juan Villacis Medina el 17 de agosto del 2009, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 01.Q.U.2934 de 14 de Junio de 2009, y fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito.

El capital suscrito fue de 1.000,00 (un mil 00/100 dolares), dividido 1.000 participaciones de 1.00 dolar cada una.

La Compañía tiene su domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador, pero puede establecer agencias, sucursales o dependencias en otras ciudades del país, en la de su domicilio principal.

Su objeto social es:

1. Actividades de Agencia de Viaje

3.3

### **2. BASES DE ELABORACION**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

8.5

### 3. POLITICAS CONTABLES

La compañía aplica las siguientes políticas significativas:

13.4, 13.6,

13.18, 13.22

8.3

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no sean recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (DOLARES DE ESTADOS UNIDOS) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

8.3

#### SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

23.3

#### RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de pasajes aéreos se reconoce cuando se entregan los mismos y se ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización o terminación de la transacción. El grado de realización es evaluado y se liquida de manera mensual.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos o rebajas e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno ecuatoriano.

### **COSTOS POR PRÉSTAMOS**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

De acuerdo a lo dispuesto por la gerencia, se considerarán estos costos en lo relativo a préstamos de accionistas desde que la compañía genere ingresos que le permitan cubrir los costos de intereses.

29.3

### **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia  
NIIF PYMES

Notas

17.9, 17.31

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

17.18, 17.31

### DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

DETALLE	VIDA UTIL ESTIMADA	VALOR RESIDUAL
EDIFICIOS	30 AÑOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS	5%
VEHICULOS	5 AÑOS	20%

17.22

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas y se ajustan si es necesario.

Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.

18.27

17.24, 18.25

### DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**13.19**

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**28.43**

**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social; y todo el personal está amparado por estas leyes.

La empresa cancela el valor de las remuneraciones adicionales: Décimo Tercero, Décimo Cuarto y Fondos de Reserva de manera mensual, otros valores como Vacaciones lo cancela cuando el empleado es liquidado o cuando no ha podido gozar de sus vacaciones por razones justificadas.

El costo y la obligación de realizar pagos por servicios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

**RESERVA LEGAL**

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será un porcentaje no menor al 10% por ciento de las utilidades netas hasta que alcance al menos el 50% del capital social.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia  
NIIF PYMES

Notas

8.7

#### **4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

##### **Juicios efectuados al aplicar las políticas contables**

La Compañía tiene la capacidad de dirigir sus políticas financieras y operativas de acuerdo al análisis y tendencia del mercado, los productos y servicios que esta ofrece. Por ello, se efectuaron juicios sobre los riesgos y las ventajas, así como acerca de la capacidad de la entidad de efectuar decisiones operativas.

##### **Demanda**

Los productos que ofrece la Compañía tienen una gran demanda debido al crecimiento positivo que ha tenido el sector en los últimos años sin embargo, por lo mismo también existe mucha competencia que obliga a optimizar los recursos para reducir costos e incrementar los márgenes de utilidad.

8.3

#### **5. PAGO DE DIVIDENDOS**

La Junta General de Accionistas determinó que no se cancelara los valores pendientes de dividendos de años anteriores registrados en la cuenta de resultados acumulados al 31 de diciembre de 2014.

7.2

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se compone del efectivo en bancos y al cierre del ejercicio presenta la siguiente información concluida al 31 de diciembre del 2014:

	AÑO 2014
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 3001573504	1,528.60
Total efectivo y equivalentes	1,528.60

11

### 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se compone de los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2014:

	AÑO 2014
Cuentas por Cobrar	17,191.32
Total cuentas por cobrar	17,191.32

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

<b>Referencia NIIF PYMES</b>	<b>Notas</b>
----------------------------------	--------------

29, p. 29.4 a  
29.8

## 7. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se compone de los saldos del crédito tributario al 31 de diciembre de 2014:

	AÑO 2012
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	123.42
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA AÑOS ANTERIORES	333.58
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>457.00</b>

11  
12

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Otras obligaciones corrientes presenta la siguiente información:

	AÑO 2014
CUENTAS POR PAGAR AL IESS	73.44
APORTES AL IESS	73.44
CUENTAS POR PAGAR ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1.90
RETENCIONES EN LA FUENTE IMPTO RENTA	1.90
RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	-
<b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>340</b>
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>4,391.62</b>
<b>Total otras obligaciones corrientes</b>	<b>4,806.96</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

<b>Referencia NIIF PYMES</b>	<b>Notas</b>
----------------------------------	--------------

11  
12

## 11. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

En otros pasivos no corrientes se presenta la siguiente información y corresponde a los aportes realizados por los socios para capital de trabajo:

	AÑO 2014
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7,820.79
Total otros pasivos corrientes	7,820.79

## 12. CAPITAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2014, comprende 100 acciones nominativas y ordinarias con un valor de \$ 1.000 USD (UN MIL DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS) cada una, que se detalla de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CANTIDAD ACCIONES	VALOR UNITARIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
CAILLAGUA MANUEL	10	10.00	100.00	100.00
ITURRALDE AMENDAÑO MARIA	70	10.00	700.00	700.00
ITURRALDE AMENDAÑO MARIO	20	10.00	200.00	200.00
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>		<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>

## 13. RESERVA LEGAL

El saldo de reserva legal se presenta de la siguiente manera:

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

Saldo Reserva Legal año 2013	418.00
Total otros pasivos corrientes	418.00

#### 14. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de resultados acumulados de capital se presenta de la siguiente manera:

Saldo Resultados Acumulados	-1,1198.00
Total reserva de Capital	-1,1198.00

#### 15. RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2014 arrojan una pérdida por USD \$ -6,963.11 valor que la Administración al cierre del período hace constar en el balance general.

23.30

#### 16. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para el año 2014 la Compañía vendió servicios por un total de 17,633.80. Los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

Venta de Pasajes Aéreos	16,957.68
Comisión Otros Servicios	676.12

#### 17. COSTO DE VENTAS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

Para el año 2014 la Compañía vendió servicios cuyo costo de ventas ascendió a \$ 13,612.33 que representa el 77.19 % sobre el total de ventas.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

<b>Referencia NIIF PYMES</b>	<b>Notas</b>
----------------------------------	--------------

8.3

**18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración se detallan como sigue:

	<b>AÑO 2014</b>
SUELDOS Y SALARIOS	12,000.00
BENEFICIOS IESS	2,457.96
SUMINISTROS Y MATERIALES	74.00
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1,121.20
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	76.16
HONORARIOS PROFESIONALES	9,250.01
IVA QUE SE CONSIDERA COSTO	1,722.48
PUBLICACIONES Y ANUNCIOS	504.00
<b>Total gastos de administración</b>	<b>27,205.81</b>

8.3

**19. GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros se detallan como sigue:

	<b>AÑO 2012</b>
GASTOS BANCARIOS	79.35
INTERESES Y MULTAS POR MORA	133.94
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	0.01
<b>Total gastos financieros</b>	<b>213.30</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014**

<b>Referencia NIIF PYMES</b>	<b>Notas</b>
----------------------------------	--------------

5.5, 11.48,  
25.3

## 20. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

El gasto impuesto a la renta se determinó del valor calculado como anticipo en el año 2014, ya que es el mayor entre el porcentaje determinado:

	AÑO 2012
IMPUESTO A LA RENTA	82.20
Total impuesto a la renta por pagar	<u>82.20</u>

6.2, 6.3

## 21. CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La compañía presenta en sus balances los siguientes saldos:

	AÑO 2012
CAPITAL SOCIAL SUSCRITO PAGADO	1,000.00
RESERVA LEGAL	418.00
PERDIDAS ACUMULADAS	2,004.00
UTILIDAD AÑO 2013	806.00,
PERDIDA AÑO 2014	-6,963.11
Total Patrimonio	<u>-6,743.11</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EN 2014

Referencia NIIF PYMES	Notas
--------------------------	-------

329

## 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General De Accionistas y autorizados para su publicación el 26 de Marzo de 2013.



GERENTE GENERAL



CONTADOR GENERAL