

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

SOL & LUNA MAYORISTA DE TURISMO SOLYLUNA CIA. LTDA., es una empresa que fue constituida en el Ecuador el 15 de octubre del 2001, su actividad económica principal son los servicios de mayorista de turismo emisivo.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).
- 2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes e instituciones financieras.
- 2.4 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar. El impuesto corriente que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.5 Reconocimiento de ingresos** -
Los ingresos corresponden, principalmente, a los de servicios de mayorista de turismo emisivo.
- 2.6 Costos y gastos** - Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.
- 2.7 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo

aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.8 Activos financieros - La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.8.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.8.2 Baja de un activo financiero - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.8.3 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros 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.

2.9 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. Despues del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

3.1 Riesgo de Mercado - El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.

- 3.2 Riesgo de Interés** - El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.
- 3.3 Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos. La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La Compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 100% de las ventas son efectuadas al contado.
- 3.4 Riesgo de Liquidez** - El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.
- 3.5 Gestión del Capital** – El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	\$ 197,95	\$ 197,95
Caja chica administracion	\$ 100,00	\$ 100,00
Produbanco Cta Cte #02041001393	\$ 3.114,81	\$ 9.007,58
Pichincha Gana dólar Cta Aho #3288664100	\$ 27.440,00	\$ 40,22
Picincha Cta Cte 2100056339	\$ -	\$ 399,66
Banco del Pichincha Ltda Cta #23118773	\$ 35.510,80	\$ 9.983,18
Total	\$ 66.363,56	\$ 19.728,59

5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas que corresponden acreditaciones pendientes por parte de las instituciones financieras

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Amex/ Banco de Guayaquil	\$ 1.020,92	\$ -
Visa Master banco pichincha	\$ 17.900,00	\$ -
Visa Master pacificard	\$ 612,00	\$ 2.000,00
Total	\$ 19.532,92	\$ 2.000,00

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de las cuentas por cobrar a clientes de la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Clientes Comerciales	\$ 92.933,00	\$ 144.633,30
1% Cuenta incobrable	\$ -3.964,32	\$ -4.077,18
Total	\$ 88.968,68	\$ 140.556,12

A continuación detalle de clientes más representativos

Cliente	Vencimiento			
	30 días	60 días	90 días	91 +
Agencia de Viajes Colmundc	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.316,64
Agencia de Viajes Marazul	\$ 2.218,84	\$ 5.704,46	\$ 1.166,23	\$ -
Agencia de Viajes Metro	\$ 4.293,17	\$ 1.962,89	\$ 2.688,61	
Gran Turismo	\$ 2.934,46	\$ 2.921,97	\$ 3.035,00	\$ 4.661,62
Latin Destination	\$ 553,72	\$ 3.795,01		\$ 8.947,30
Su club de viajes sol caribe	\$ 7.211,37	\$ 2.477,57	\$ 656,14	\$ -
Otros	\$ 13.131,52	\$ 14.693,04	\$ 2.033,72	\$ 6.529,72
Total	\$ 30.343,08	\$ 31.554,94	\$ 9.579,70	\$ 21.455,28

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de la cuenta de impuestos Crédito Tributario a favor de la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Retenciones en la fuente Impuesto a la renta	22.952,39	38757,51
Credito Tributario 70% Retencion	(0,00)	197,69
 Total	22.952,39	38.955,20
	<hr/>	<hr/>

8. ANTICIPO A PROVEEDORES

Un resumen de los anticipos entregados a los proveedores es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Anticipo a Proveedores	10.444,05	37681,65
 Total	10.444,05	37.681,65
	<hr/>	<hr/>

Detalle de anticipos a continuación:

	<u>31/12/2018</u>
Pullmantur	\$ 2.140,00
Aerovias de Mexico	\$ 168,99
Hotelspro	\$ 502,48
Orlando Acevedo	\$ 240,00
Otros	\$ 7.392,58
 Total	\$ 10.444,05

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE

Un resumen de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Muebles y Enseres	8.733,25	8733,25
Equipos de Oficina	46.789,01	7307,96
Equipos de Computacion	1.944,71	39481,05
Vehiculos	43.169,65	43169,65
(-) Depreciacion Acumulada Muebles y Enseres	(7.423,51)	(6.994,79)
(-) Depreciacion Acumulada Equipos de Oficina	(5.369,32)	(4.638,48)
(-) Depreciacion Acumulada Equipos de Computacion	(38.184,45)	(35.351,17)
(-) Depreciacion Acumulada Vehiculos	(33.984,05)	(25.350,17)
 Total	 15.675,29	 26.357,30

10. PROVEEDORES

Un resumen de las obligaciones que mantiene la compañía con sus proveedores es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Proveedores Locales	\$ 7.032,10	\$ 34.352,28
Proveedores Extranjeros	\$ 42.148,75	\$ 50.933,30
 Total	 \$ 49.180,85	 \$ 85.285,58

A continuacion un detalle de los proveedores

	<u>31/12/2018</u>
Lan Airlines	\$ 1.228,90
QBE Seguros Colonial	\$ 1.257,37
Hotelbeds	\$ 6.850,07
Mapa Plus	\$ 4.481,44
Otros	\$ 35.366,74

11. ANTICIPO DE CLIENTES

Un resumen de los anticipos recibidos de los clientes de la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Anticipo Clientes	\$ 40.100,79	\$ 31.526,76
 Total	 \$ 40.100,79	 \$ 31.526,76

A continuación, el detalle de anticipo clientes

	<u>31/12/2018</u>
Aerovias de Mexico	\$ 1.407,06
Latin Destination	\$ 8.393,00
Metropolitan	\$ 373,61
Su club de viajes	\$ 2.627,99
Otros	\$ 27.299,13
Total	\$ 40.100,79

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar que mantiene la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Valores por pagar exceso en factura	\$ 8.162,92	\$ 5.760,62
Otras cuentas por pagar	\$ 5.115,89	\$ 4.079,09
Fondos Atrasos y multas	\$ 1.473,73	\$ 1.264,21
Cuentas por pagar Claudia Espinoza	\$ 7.976,16	\$ -
Total	\$ 22.728,70	\$ 11.103,92

Los valores por pagar en exceso en factura corresponden montos mínimos de cobros en exceso generados en las ventas, sujetos a devolución y que no constituyen un anticipo.

13. DIVIDENDOS POR PAGAR

Los dividendos por pagar corresponden al reparto de las utilidades acumuladas de la compañía y se detallan a continuación:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Dividendos por pagar Claudia Espinoza	\$ 7.399,07	\$ -
Dividendos por pagar Ximena Cevallos	\$ 7.399,07	\$ -
Total	\$ 14.798,14	\$ -

14. BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

Un resumen de los beneficios a empleados de largo plazo que mantiene la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Jubilacion Patronal	\$ 45.086,00	\$ 40.500,00
Fondo Desahucio	\$ 14.230,00	\$ 13.157,00
Total	\$ 59.316,00	\$ 53.657,00

15. INGRESOS

Un resumen de los ingresos operacionales de la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Ventas servicios de intermediacion	\$ 787.364,27	\$ 739.783,06
Ventas por servicios internacionales	\$ 3.307.125,44	\$ 3.135.255,45
Comisiones en ventas	\$ 577,06	\$ 578,40
Devolucion en ventas	\$ (424.260,80)	\$ (475.149,71)
Fee de mayoristas	\$ 28.495,80	\$ 28.335,94
Venta de paquete turistico receptivo de IVA %	\$ -	\$ 9.968,79
Ventas de publicidad	\$ 3.805,10	\$ 4.970,36
Ventas por servicios internacionales proveedores locales	\$ 92.824,96	\$ 77.399,02
Venta de paquete turistico receptivo de IVA 0%	\$ -	\$ 2.704,61
Gastos de cancelacion	\$ 44,64	
Total	\$ 3.795.976,47	\$ 3.523.845,92

16. COSTOS DE VENTA Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los costos más representativos de la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Costo de venta servicios internacionales	\$ 3.065.243,88	\$ 2.860.568,36
Costo fee mayorista % IVA	\$ 20.827,17	\$ 21.880,49
Costo servicios nacionales	\$ 2.840,31	\$ 11.441,08
Costo fee mayorista 0% IVA	\$ 3.548,17	\$ 1.470,11
Total	\$ 3.092.459,53	\$ 2.895.360,04

Un resumen de los gastos administrativos y de ventas más representativos para la compañía es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Sueldos	\$ 145.717,88	\$ 153.789,63
Bonos de eficiencia	\$ 21.990,00	\$ 19.430,00
Honorarios profesionales	\$ 10.151,78	\$ 6.246,00
Comision agencia de viajes	\$ 107.073,43	\$ 81.128,33
Atencion sociales % IVA	\$ 13.235,17	\$ 14.316,81
Promocion publicidad	\$ 14.685,80	\$ 10.417,20
Impuesto a la renta	\$ 19.741,21	\$ 9.003,32
Jubilacion patronal	\$ 6.320,00	\$ 6.447,00
Desahucio	\$ 1.824,00	\$ 3.747,00
Impuesto a la salida de divisas	\$ 144.311,37	\$ 132.331,30
Gastos no deducibles	\$ 22.182,10	\$ 1.782,49
Total	\$ 507.232,74	\$ 438.639,08

17. PATRIMONIO

Capital social - El capital social suscrito consiste de US\$ 400.

Reservas.- 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 es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Un resumen de la reserva legal de la empresa es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Reserva Legal	200,00	200
Reserva Facultativa	22.197,19	34307,18
Total	22.397,19	34.507,18

Miguel Sánchez
1716766033001
CONTADOR GENERAL