

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA.
Año 2015

CONTENIDO

- 1.- Informe general
- 2.- Políticas contables significativas
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos
- 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- 6.- Inventarios
- 7.- Propiedades, planta y equipo
- 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 9.- Impuestos
- 10.- Provisiones
- 11.- Obligación de beneficios definidos
- 12.- Patrimonio
- 13.- Costos y gastos por su naturaleza
- 14.- Contingencias
- 15.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

1.- INFORMACION GENERAL

VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es: venta de pasajes y paquetes turísticos. La comercialización de estos productos se la realiza dentro del territorio ecuatoriano.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En vista que VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA., fue constituida el 22 de OCTUBRE DE 2002, los Estados Financieros han sido preparados para ser utilizados por la administración de la Compañía dentro de la conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2015.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financiero de VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, el Estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo del año terminado al 31 de diciembre de 2015. Preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos de clientes producto de las ventas efectuadas registrados en una cuenta local, se puede disponer rápidamente de este efectivo.

2015

Efectivo y equivalentes de efectivo \$131.362.73.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas son registradas a su valor razonable, La probabilidad de recuperación es del 98% dentro de 30 días a partir de la emisión de la factura. Se ha establecido realizar la provisión legal, en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las otras cuentas por cobrarse clasifican en activos corrientes. El valor razonable de estas cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Inventarios

Por la naturaleza del negocio, la Compañía no posee Inventarios.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputarán a resultados en el período en que se produzcan.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de propiedades, planta y equipo se la realiza de acuerdo con el método de línea recta, en función a su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, son las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Artículos	Vida útil (en años)
Edificios e Instalaciones	10-20
Maquinarias y equipos	10-20
Equipos de transporte	5-9
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
<i>Retiro o venta de propiedades, planta y equipo</i>	

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar L/P

Serán registradas a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que se registran partidas de gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal, para el año 2015, se calcula el 22%.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

La Compañía se encuentra en etapa de re-organización.

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad al final de cada período fiscal, que representa el 15% de la utilidad líquida o contable de acuerdo a disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de servicios, el ingreso proviene generalmente por el fee de emisión o el cobro de comisiones a las líneas aéreas para las que otorgamos el servicio de intermediario.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Por disposición de Gerencia, de común acuerdo y por escrito, se puede realizar compensaciones entre cuentas relacionadas, o del mismo cliente, es decir, tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está

obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Desde el 1 de enero de 2012 los estados financieros son preparados de acuerdo a NIIF.

Cambios que implicaron:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

Incorporación un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.

Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados a VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA.

3.1.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2015
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	88.547.30	91.239.33
Ajustes por la conversión a NIIF:		
Costo atribuido a propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
Total patrimonio de acuerdo a NIIF	88.547.30	91.239.33

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

El valor registrado como Gasto no deducible, \$1.131.44. es un valor que debería considerarse dentro de los juicios que se aplican dentro de las notas contables. Este valor afecta al resultado dentro del período en que se ocasione el gasto para el cálculo del impuesto a la renta.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista la necesidad, se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31 2014
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	54.893.52	285.476.26
Cuentas por Cobrar Locales/Empleados	5.927.02	4.031.20
Cuentas por Cobrar relacionados	1.340.47	2.939.96
Provisión para cuentas incobrables	-4.780.20	4.231.27
0.00 Subtotal	57.380.81	296.678.69
Otras cuentas por cobrar:		
Compañías relacionadas	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00
Subtotal	0.00	0.00
Totales	57.380.81	296.678.69

Al 31 de diciembre de 2015, clientes locales representan saldos por cobrar por ventas de servicios de intermediario en la venta de pasajes de avión y comisiones ganadas por el servicio prestado.

6.- INVENTARIOS

La Compañía al cierre del ejercicio 31 Diciembre 2015, por la naturaleza de su negocio, no posee inventarios.

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31 2014
Costo	38.489.46	27.741.46
Depreciación acumulada	13.818.89	17.594.13
Total	22.670.57	10.147.33

No se realizaron revalorizaciones de activos.

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31 2014
Proveedores		
Locales	117.548.29	185.016.97
Relacionadas		
Locales	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar	0.00	0.00
Total	117.548.29	185.016.97

Al 31 de diciembre de 2015.

9.- IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31 2014
Activos del impuesto corriente		
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1.364.80	4.994.06
Crédito Tributario IVA	2.488.31	1.624.41
Totales	3.853.11	6.618.47
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones fuente por Pagar	647.87	1.539.86
Retenciones IVA por Pagar	649.34	1.997.94
IVA Clientes por Pagar	0.00	0.00
Impuesto a la renta por pagar	3.443.29	10.359.04
Total	4.740.50	13.896.84

La Compañía mantiene la cuenta de crédito tributario por el servicio de intermediación prestado a nuestros clientes día a día. El crédito tributario, se liquida en la declaración mensual al finalizar cada mes.

10.- PROVISIONES

El siguiente es el resumen de provisiones empleados

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31 2014
Participación trabajadores	1.082.70	7.353.55
Beneficios sociales	656.40	9.378.39
Total	1.739.10	16.731.94

Participación a trabajadores- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas antes de impuestos.

11.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

El siguiente es un resumen de la obligación de beneficios:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31 2014
Jubilación patronal	0.00	5.210.82
Bonificación por desahucio	0.00	3.144.21
Totales	0.00	8.355.03

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La empresa entra en una etapa de re-iniciación.

Beneficios por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos determinados de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La Compañía a finales del año 2015, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

12.- PATRIMONIO

Capital Social- El capital social autorizado, está constituido por 11.402.00 participaciones a un valor nominal unitario de \$1.00. Se realiza aumento de capital.

Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas- Al 31 de diciembre de 2015 \$73.197.10, utilidad contable, resultantes del movimiento de ingresos menos gastos, 15% trabajadores y otros, y resultados de años anteriores; los cuales de acuerdo a Acta de Junta, son consideradas como utilidades retenidas.

A la vez, se debe considerar que al cierre del año 2015, los accionistas de VIAJERO EXPRESS CIA. LTDA. han considerado repartir a la socia mayoritaria el valor de \$9.200.00 de acuerdo a las posibilidades de flujo del año 2016.

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El siguiente es un resumen de costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

	2015
Reembolso de Gastos	\$ 1.460.120.03
Gastos de operación	\$ 11.183.32
Gastos de ventas	\$ 4.049.39
Gastos de administración	\$ 84.986.70
Gastos no deducibles	\$ 1.131.44
Gastos financieros	\$ 0.00
Total	1.561.470.88

Detalle de costos y gastos por su naturaleza sería:

	2015
Sueldos, salarios y beneficios empleados	\$ 19.962.47
Gastos de depreciación y amortización	5.476.76
Total	25.439.23

Durante el año 2015

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente:

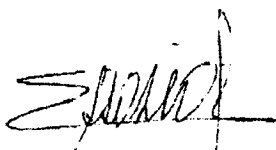
- Sueldos y salarios
- Beneficios sociales
- Aportes al IESS
- Otras remuneraciones

14.- CONTINGENCIAS

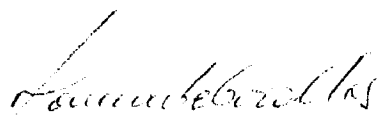
Entre diciembre 31, 2014 y Diciembre 31, 2015, no se han reportado ninguna contingencia importante o relevante, que se deba mencionar

15.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



OLGA OSORIO A.
CONTADORA



MONICA VILLALBA
GERENTE