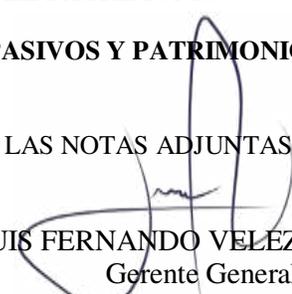


SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

| | <u>NOTAS</u> | Al 31 de Diciembre del 2019 | Al 31 de Diciembre del 2018 |
|--|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 6 | 167.801 | 35.011 |
| DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 7 | 33.871 | 71.962 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO POR IVA E IMPUESTO A LA RENTA | 9 | 5.971 | 9.653 |
| OTROS ACTIVOS | 8 | <u>27.325</u> | <u>65.374</u> |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | <u>234.968</u> | <u>182.000</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| PROPIEDADES, VEHÍCULOS Y EQUIPOS | 10 | 319.963 | 423.477 |
| ACTIVOS DIFERIDOS | | <u>3.947</u> | <u>0</u> |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>323.910</u> | <u>423.477</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>558.878</u> | <u>605.477</u> |
| PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 11 | 115.494 | 141.979 |
| IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS IMPUESTOS | 12 | 4.694 | 1.113 |
| GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | 13 | <u>24.528</u> | <u>19.121</u> |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 144.716 | 162.213 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS | 14 | 190.538 | 253.118 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | <u>17.940</u> | <u>0</u> |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | <u>208.478</u> | <u>253.118</u> |
| TOTAL DE PASIVOS | | <u>353.194</u> | <u>415.331</u> |
| PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | | | |
| CAPITAL SOCIAL | 17 | 150.400 | 150.400 |
| APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES | 18 | 15.000 | 15.000 |
| RESERVA LEGAL | 19 | 2.607 | 2.252 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 20 | 22.139 | 15.402 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL | | <u>15.538</u> | <u>7.092</u> |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | <u>205.684</u> | <u>190.146</u> |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | | <u>558.878</u> | <u>605.477</u> |

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


 LUIS FERNANDO VELEZ BRIONES
 Gerente General

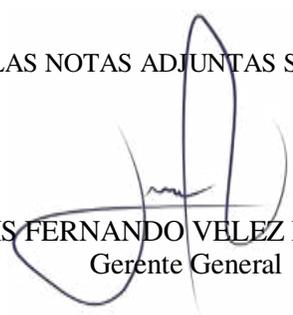

 ADRIAN ARTURO TUMBAKO GODOY
 Contador

Registro No. 17610
 RUC: 0929268506001

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA.
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

| | <u>NOTAS</u> | <u>Ejercicio</u> <u>2019</u> | <u>Ejercicio</u> <u>2018</u> |
|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ESTADO DE UTILIDAD O PÉRDIDA | | | |
| INGRESOS ORDINARIOS | | 839.680 | 761.013 |
| OTROS INGRESOS | | <u>14.770</u> | <u>40.536</u> |
| TOTAL DE INGRESOS | 15 | 854.450 | 801.549 |
| | | | |
| COSTO DE VENTAS | 16 | <u>(497.042)</u> | <u>(388.282)</u> |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTA | | 357.408 | 413.267 |
| | | | |
| GASTOS | | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 16 | (309.530) | (396.290) |
| GASTOS FINANCIEROS | 16 | <u>(16.397)</u> | <u>(392)</u> |
| TOTAL DE GASTOS | | (325.927) | (396.682) |
| | | | |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | | 31.481 | 16.585 |
| PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD | 12 | <u>(4.722)</u> | <u>(2.488)</u> |
| | | | |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | | 26.759 | 14.097 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 12 | <u>(11.221)</u> | <u>(7.005)</u> |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | 15.538 | 7.092 |
| | | | |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL: | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | | | |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO | | 15.538 | 7.092 |

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


LUIS FERNANDO VELEZ BRIONES
Gerente General


ADRIÁN ARTURO TUMBACO GODOY
Contador
Registro No. 17610
RUC: 0929268506001

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.)

| | Capital Social | Aportes para Futuras Capitalizaciones | Reserva Legal | Resultados Acumulados | Utilidad del Ejercicio | Total del Patrimonio |
|--|----------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | 150.400 | 15.000 | 1.700 | 4.917 | 11.037 | 183.054 |
| TRANSFERENCIA DE SALDOS DE LAS UTILIDADES DEL 2017 | | | | 11.037 | (11.037) | 0 |
| APROPIACIÓN DE RESERVA LEGAL | | | 552 | (552) | | 0 |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL – UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018 | | | | | 7.092 | 7.092 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | 150.400 | 15.000 | 2.252 | 15.402 | 7.092 | 190.146 |
| TRANSFERENCIA DE SALDOS DE LAS UTILIDADES DEL 2018 | | | | 7.092 | (7.092) | 0 |
| APROPIACIÓN DE RESERVA LEGAL | | | 355 | (355) | | 0 |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL – UTILIDAD DEL EJERCICIO 2019 | | | | | 15.538 | 15.538 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | 150.400 | 15.000 | 2.607 | 22.139 | 15.538 | 205.684 |

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTES INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


LUIS FERNANDO VELEZ BRIONES
Gerente General


ADRIÁN ARTURO TUMBACO GODOY
Contador
Registro No. 17610
RUC: 0929268506001

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

| | Ejercicio <u>2019</u> | Ejercicio <u>2018</u> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN | | |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | 924.457 | 733.928 |
| EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y TRABAJADORES | (711.620) | (579.356) |
| GASTOS FINANCIEROS | (664) | (392) |
| IMPUESTO A LA RENTA PAGADO | (11.070) | (7.005) |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | <u>201.103</u> | <u>147.175</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN | | |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| ADICIONES DE PROPIEDADES, VEHÍCULOS Y EQUIPOS | 0 | (248.558) |
| COBROS POR VENTA DE VEHÍCULOS | <u>10.000</u> | <u>0</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE | | |
| INVERSIÓN | <u>10.000</u> | <u>(248.558)</u> |
| FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN | | |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| PRÉSTAMOS PAGADOS A SOCIOS | (78.313) | (29.433) |
| EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | <u>(78.313)</u> | <u>(29.433)</u> |
| EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES: | | |
| AUMENTO (DISMINUCION) NETO DURANTE EL AÑO | 132.790 | (130.816) |
| SALDO AL INICIO DEL AÑO | <u>35.011</u> | <u>165.827</u> |
| SALDOS AL FINAL DEL EJERCICIO (NOTA 6) | <u>167.801</u> | <u>35.011</u> |

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

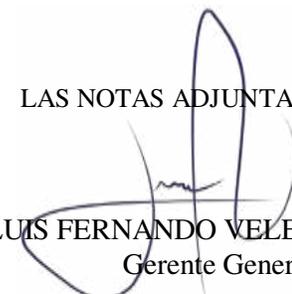

LUIS FERNANDO VELEZ BRIONES
Gerente General


ADRIÁN ARTURO TUMBACO GODOY
Contador
Registro No. 17610
RUC: 0929268506001

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.
(Continuación)

| | Ejercicio | Ejercicio |
|--|-------------------------|------------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| CONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| UTILIDAD DEL PERIODO | - 15.538 | <u>7.092</u> |
| AJUSTES A LOS INGRESOS, GASTOS Y/O COSTOS QUE NO GENERARON ENTRADAS O DESEMBOLSOS DE EFECTIVO | | |
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS (NOTA 10) | 103.514 | 159.807 |
| RECLAMOS DE CHEQUES (NOTA 8) | 0 | (39.981) |
| PROVISIÓN PARA 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 4.722 | 2.488 |
| PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA | 4.098 | 0 |
| PROVISIÓN DE GASTOS DE IMP. RENTA DIFERIDO | (3.947) | 0 |
| PROVISIÓN DESAHUCIO | 17.940 | 0 |
| PROVISIÓN DE INTERESES FINANCIEROS | 15.733 | 0 |
| PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES | 25.000 | 21.242 |
| OTRAS PROVISIONES | 75.888 | 0 |
| | <u>242.948</u> | <u>143.556</u> |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | | |
| DISMINUCIÓN E (INCREMENTO) DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 28.276 | (11.913) |
| DISMINUCIÓN E (INCREMENTO) EN OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 41.731 | (15.727) |
| (DISMINUCIÓN) E INCREMENTO EN CUENTAS POR PAGAR | (102.558) | 45.480 |
| DISMINUCIÓN EN IMPUESTOS | (517) | (3.117) |
| DISMINUCIÓN EN GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | (24.315) | (18.196) |
| | <u>(57.383)</u> | <u>(3.473)</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | - <u>201.103</u> | <u>147.175</u> |

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


LUIS FERNANDO VELEZ BRIONES
Gerente General


ADRIÁN ARTURO TUMBACO GODOY
Contador
Registro No. 17610
RUC: 0929268506001

**SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA

La COMPAÑÍA SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA. es una Compañía de Responsabilidad Limitada, constituida en la Ciudad de Guayaquil el 29 de Abril de 2005 e inscrita en el registro Mercantil el 25 de mayo del mismo año. La actividad principal de la Compañía comprende actividades de servicio turístico de transporte terrestre, tanto de personas y de equipajes turísticos.- También está autorizada para la importación y exportación de vehículos, partes y piezas automotrices; para dar o recibir en arriendo automotores que sirvan para cumplir el objeto social.- Para el cumplimiento de sus objetivos la Compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos relacionados con los mismos.- El plazo de vigencia es de cincuenta años contados a partir de la Inscripción en el Registro Mercantil.

El proceso de dolarización incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se expresan en dólares americanos.

La Superintendencia de Compañías le asignó el expediente # 119093 y el Servicio de Rentas Internas (SRI) le asignó el RUC # 0992403500001.- El domicilio de la Compañía es el Cantón Guayaquil Provincia del Guayas ubicada en Ciudadela Alborada 10ma. Etapa Mz 103 Villa 19.

La información contenida en estos estados financieros y sus notas es responsabilidad de la Administración de la Compañía; Los estados financieros fueron aprobados por la Administración General el 28 de febrero del 2020.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), normas vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Mediante Registro Oficial No.39 de septiembre 13 de 2019 se publicó la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), la misma que contiene el nuevo instructivo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), basados en la presente Normativa SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA. considera seguir aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Cabe indicar que la compañía no es entidad pública por cuanto los títulos de acciones que ella emite no están cotizados en ningún mercado de valores.

2.2. Bases de presentación.- Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, en poder de la compañía o depositados en instituciones financieras, incluye los sobregiros bancarios, e inversiones financieras líquidas, sin mayores riesgos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y tienen un plazo inferior a tres meses desde la fecha de origen.

3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar -. Son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por servicios turísticos de transporte terrestres, tanto de personas y de equipos turísticos, préstamos a empleados y anticipos a proveedores. Se reconoce un menor valor de las mismas si existe un deterioro, esto es si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa evalúa en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se presenta la cuenta de cobranzas dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otros).

Valuación - las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método de interés efectivo. La provisión de cuentas incobrables se determinará en función al análisis de cuentas de dudoso recaudo por el periodo respectivo.

3.3 Propiedades, Vehículos y equipos

A continuación resumen las principales políticas de esta cuenta contable:

- Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, vehículos y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, vehículos y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, vehículos y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor si la hubieren.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, vehículos y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

- Método de depreciación y vidas útiles - El costo de vehículos y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.- La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La tasa de depreciación anual de los activos es la siguiente:

| Activos | Años | Tasas |
|--|-------------|--------------|
| Vehículos | 5 | 20% |
| Maquinarias y equipos (incluye herramientas) | 10 | 10% |
| Muebles y enseres | 10 | 10% |
| Equipos de computación | 3 | 33,33% |

- Retiro o venta de propiedades, vehículos y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, vehículos y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

3.5 Deterioro del valor de los activos.- Al final de cada período, se evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

3.6 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado, corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente** - El impuesto causado (corriente) 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán 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.
- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

- 3.7** *Provisiones* - Las provisiones se reconocen cuando La compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que La compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

- 3.8** *Reconocimiento de ingresos.*- Los ingresos por venta de servicios de transporte terrestres, tanto de personas y de equipos turísticos son reconocidos en base a la emisión de las respectivas facturas por las ventas. Los respectivos costos de ventas se registran de forma inmediata.

- 3.9** *Costos y Gastos.*- Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos o en la medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

- 3.10** *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.

- 3.11** *Activos financieros* - Todos los activos financieros se reconocen en la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al costo, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.- La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar y ciertos activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. 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.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

3.11 Activos Financieros (continuación)

3.11.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento - Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

3.11.2 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar Deudores Comerciales (cuentas por cobrar a clientes) y otras cuentas por 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 al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

3.11.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. El importe de la pérdida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar a relacionada u otra cuenta por cobrar o un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

3.11.4 Baja de un activo financiero - La compañía da de baja 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.

3.12 Pasivos financieros. - Los instrumentos de deuda y patrimonio 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.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

3.12.1 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 usando el método de interés efectivo. La Empresa no ha realizado operaciones de préstamos con Instituciones Financieras. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Empresa mantiene préstamos recibidos por parte de los Socios para financiar las operaciones con una tasa de interés del 9% anual y vencimiento de 3 años (Nota 14).

3.12.2 Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas 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 período de crédito promedio, otorgado por determinados proveedores nacionales, por las compras de ciertos bienes es de promedio de 8 a 30 días.- La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios oportunamente acordados.

3.12.3 Baja de un pasivo financiero – La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

4 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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 propósito 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.- A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- Vida útil de los vehículos y equipos
- Criterios empleados en la valoración de determinados activos financieros y no financieros.
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Cálculo de provisiones, principalmente por beneficios a empleados (desahucio).

5 INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Los índices de precios anuales al consumidor preparados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

| <u>Años</u> | <u>% anual</u> |
|-------------|----------------|
| 2016 | 1,12 |
| 2017 | (0,20) |
| 2018 | 0,27 |
| 2019 | (0,07) |

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| | <u>TIPO DE CUENTA</u> | <u>No.</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------|
| EFFECTIVO EN CAJA CHICA | | | <u>1.000</u> | <u>1.000</u> |
| EFFECTIVO EN BANCOS: | | | | |
| BANCO BOLIVARIANO | CORRIENTE | 0875009900 | 74.437 | 20.168 |
| BANCO PICHINCHA | CORRIENTE | 3273007104 | <u>92.364</u> | <u>13.843</u> |
| TOTAL | | | <u>167.801</u> | <u>35.011</u> |

7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| CLIENTES | 32.275 | 68.411 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
| EMPLEADOS | 3.010 | 3.454 |
| ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES | <u>0</u> | <u>1.696</u> |
| SUBTOTAL | 35.285 | 73.561 |
| PROVISIÓN INCOBRABLES | <u>(1.414)</u> | <u>(1.599)</u> |
| TOTAL | <u>33.871</u> | <u>71.962</u> |

CLIENTES, al 31 de diciembre de 2019, comprende principalmente saldos por cobrar a CHUBB SEGUROS ECUADOR S.A. por US\$ 7.326; TRAVELTIPS S.A. por US\$ 4.415; BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE GUAYAQUIL por US\$ 3.564 y otros menores por US\$ 16.970.

A continuación presentamos movimiento de cuentas incobrables en el periodo 2019, tal como sigue:

| | <u>2019</u> |
|------------------------|--------------------|
| Saldo Inicial | (1.599) |
| Ajustes y Regulaciones | <u>185</u> |
| Saldo final | (1.414) |

La Administración considera que el saldo de las provisiones por deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 son apropiados en relación a los riesgos que maneja la Compañía.

8 OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| BANCO DEL PICHINCHA | 0 | 39.981 |
| SEGUROS | 25.393 | 25.393 |
| OTROS | <u>1.932</u> | <u>0</u> |
| TOTAL | <u>27.325</u> | <u>65.374</u> |

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

8 OTROS ACTIVOS (continuación)

BANCO DEL PICHINCHA; al 31 de diciembre de 2018, corresponde a valores en reclamo a Entidad Financiera, por la cancelación indebida a terceros de varios cheques certificados y emitidos a favor de Compañías de Seguros. Se realizó la denuncia ante la Fiscalía General del Estado y el reclamo formal a la Institución Financiera, durante periodo 2019 estos valores fueron recuperados.

9 CRÉDITO TRIBUTARIO POR IVA E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| | <u>2019</u> | - | <u>2018</u> |
|--|---------------------|---|---------------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO IVA | 4.973 | | 5.433 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA | 0 | | 3.222 |
| OTROS | 998 | | 998 |
| TOTAL | <u>5.971</u> | - | <u>9.653</u> |

10 PROPIEDADES, VEHÍCULOS Y EQUIPOS

Las transacciones durante el año 2019 y 2018 y saldos de propiedades, vehículos y equipos del 2019 y 2018, se resume como sigue:

MOVIMIENTO PERIODO 2019:

| <u>COSTO</u> | <u>SALDO</u> <u>AL</u> <u>31/12/2018</u> | <u>ADICIONES</u> | <u>VENTA</u> | <u>SALDO</u> <u>AL</u> <u>31/12/2019</u> |
|--------------------------------------|---|-------------------------|---------------------|---|
| TERRENOS | 1.643 | | | 1.643 |
| VEHICULOS | 1.730.031 | | (54.821) | 1.675.210 |
| EQUIPOS DE OFICINAS | 4.514 | | | 4.514 |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 4.634 | | | 4.634 |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.132 | | | 2.132 |
| MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS | 1.458 | | | 1.458 |
| | 1.744.412 | | (54.821) | 1.689.591 |
| <u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u> | | | | |
| VEHICULO | (1.309.919) | (101.488) | 54.821 | (1.356.586) |
| EQUIPO DE OFICINA | (3.926) | (239) | | (4.165) |
| EQUIPO DE COMPUTACION | (4.300) | (115) | | (4.415) |
| MUEBLES Y ENSERES | (1.575) | (213) | | (1.788) |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS | (1.215) | (1.459) | | (2.674) |
| | (1.320.935) | (103.514) | 54.821 | (1.369.628) |
| | <u>423.477</u> | <u>(103.514)</u> | <u>0</u> | <u>319.963</u> |

El cargo a costos por depreciación de los vehículos, asciende a US\$ 101.488 en el año 2019.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

10 PROPIEDADES, VEHÍCULOS Y EQUIPOS (continuación)

MOVIMIENTO PERIODO 2018:

| <u>COSTO</u> | <u>SALDO AL 31/12/2017</u> | <u>ADICIONES</u> | <u>VENTA</u> | <u>SALDO AL 31/12/2018</u> |
|--------------------------------------|---|-------------------------|---------------------|---|
| TERRENOS | 1.643 | | | 1.643 |
| VEHICULOS | 1.621.817 | 248.214 | (140.000) | 1.730.031 |
| EQUIPOS DE OFICINAS | 4.514 | | | 4.514 |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 4.290 | 344 | | 4.634 |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.132 | | | 2.132 |
| MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS | 1.458 | | | 1.458 |
| | 1.635.854 | 248.558 | (140.000) | 1.744.412 |
| <u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u> | | | | |
| VEHICULO | (1.290.984) | (158.935) | 140.000 | (1.309.919) |
| EQUIPO DE OFICINA | (3.474) | (452) | | (3.926) |
| EQUIPO DE COMPUTACION | (4.239) | (61) | | (4.300) |
| MUEBLES Y ENSERES | (1.362) | (213) | | (1.575) |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS | (1.069) | (146) | | (1.215) |
| | (1.301.128) | (159.807) | 140.000 | (1.320.935) |
| | <u>334.726</u> | <u>88.751</u> | <u>0</u> | <u>423.477</u> |

11 PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| PROVEEDORES | 111.792 | 140.484 |
| TARJETAS DE CRÉDITO | 2.912 | 0 |
| ANTICIPO DE CLIENTES Y OTRAS CTAS POR PAGAR | 790 | 1.495 |
| TOTAL | <u>115.494</u> | <u>141.979</u> |

Proveedores; al 31 de diciembre de 2019 comprende principalmente a la compañía SWEADEN COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A. por US\$ 23.956 y servicios prestados (parte relacionada) por US\$ 77.467.

12 IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS IMPUESTOS

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|-----------------|
| A) IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA | | |
| SALDO AL INICIO DEL AÑO | (3.222) | (2.797) |
| IMPUESTO CAUSADO | 15.167 | 7.005 |
| AIR, PAGADO | 0 | (449) |
| RETENCIONES EN LA FUENTE | (7.847) | (6.981) |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR, (CRÉDITO TRIBUTARIO, PERIODO 2018) | 4.098 | (3.222) |

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

B) OTROS IMPUESTOS

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| IVA SOBRE VENTAS | 248 | 0 |
| RETENCIONES DE IVA E IMPUESTO A LA RENTA | <u>348</u> | <u>1.113</u> |
| SUBTOTAL | <u>596</u> | <u>1.113</u> |
| TOTAL | <u>4.694</u> | <u>1.113</u> |

Un resumen de la conciliación efectuada para determinar el impuesto a la renta causado en los periodos:

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|------------------------|
| UTILIDAD DEL PERIODO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. | 31.481 | 16.585 |
| MENOS | | |
| 15 % PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | <u>4.722</u> | <u>2.488</u> |
| | 26.759 | 14.097 |
| MAS GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | <u>42.184</u> | <u>6.137</u> |
| UTILIDAD GRAVABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | <u>68.943</u> | <u>20.234</u> |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (A) | 15.167 | 5.059 |
| ANTICIPO DE IR, CALCULADO DEL PERIODO FISCAL 2019y 2018 (B) | 537 | 7.005 |
| IMPUESTO A LA RENTA (PARA 2018 FUE MAYOR ENTRE A y B) | 15.167 | 7.005 |
| MENOS: | | |
| AIR, PAGADO | 0 | (449) |
| CRÉDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR | (3.222) | (2.797) |
| RETENCIONES DE CLIENTES – PERIODO 2019 Y 2018 | <u>(7.847)</u> | <u>(6.981)</u> |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR, CT (PERIODO 2018) | <u>4.098</u> | <u>(3.222)</u> |

Gasto de Impuesto a la Renta en el ejercicio contable 2019, el referido gasto por impuesto a la renta se origina al determinar la base imponible del ejercicio 2019 y liquidar el respectivo impuesto a la tasa del 22%, resultado un impuesto a la renta neto por US\$ 11.221. Este impuesto está conformado por el Impuesto Corriente de (US\$ 15.167) e Impuesto a la renta Diferido por US\$ 3.947.

DISPOSICIONES LEGALES RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA:

• **Situación fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta el año 2019, y no mantiene actas de determinación pendientes de resolución.

• **Determinación y pago del impuesto a la renta-**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente. Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

- **Tasa del impuesto a la renta**

La tasa del impuesto a la renta para el ejercicio 2019 es del 22% y para el ejercicio 2018 fue del 25% sobre la base imponible.

- **Anticipo del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. Hasta el ejercicio 2018, el anticipo era compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, era considerado impuesto mínimo, salvo casos de excepción.

Con la promulgación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo (RO Suplemento 309 del 21/08/2018) a partir del periodo 2019 el AIR no es considerado impuesto a la renta mínimo.

Así también, se excluyó de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

A partir del periodo 2020, se elimina la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta (AIR) y lo determina como pago voluntario.

- **Dividendos en efectivo-**

La renta imponible de los dividendos distribuidos por las empresas residentes es ahora igual al 40% de los dividendos distribuidos, y la tasa de retención de impuestos varía según el beneficiario efectivo:

- Se debe retener un 25% de impuesto a la renta (lo que resulta en una tasa impositiva efectiva del 10% sobre el pago bruto) sobre la porción gravable cuando los dividendos son distribuidos por compañías residentes a compañías no residentes que no tienen beneficiarios individuales residentes en el Ecuador.

- En el caso de los dividendos distribuidos directamente a personas físicas residentes en el Ecuador o a sociedades no residentes que tengan como beneficiarios efectivos a personas físicas residentes en el Ecuador, la tasa de retención del impuesto sobre la renta es de hasta el 25% (tasa efectiva del 10%) sobre la parte gravable (la tasa específica se basará en las normas tributarias establecidas por el gobierno).

- Se aplica una retención del 35% del impuesto sobre la renta (lo que da como resultado una tasa impositiva efectiva del 14% sobre el pago bruto) si la sociedad pagadora no ha revelado debidamente a las autoridades fiscales la cadena completa de sus accionistas hasta el beneficiario final.

Anteriormente, los dividendos pagados a un no residente con cargo a beneficios que estaban sujetos al impuesto sobre la renta de las sociedades por lo general no estaban sujetos al impuesto de retención, pero los dividendos pagados a un beneficiario de una sociedad no residente con un beneficiario efectivo individual residente en el Ecuador estaban sujetos a una retención del 7% o el 10%, al igual que los dividendos pagados en los casos en que la sociedad pagadora no había revelado debidamente a las autoridades tributarias la cadena completa de sus accionistas hasta el beneficiario efectivo final. Los dividendos pagados a un individuo residente estaban sujetos a una retención en la fuente a una tasa igual a la diferencia

**SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

entre la tasa máxima progresiva el tipo del impuesto sobre la renta de las personas físicas y el tipo del impuesto sobre la renta de las sociedades aplicable en el año al que corresponden los dividendos (22%, 25% o 28%, según el año).

Otro cambio en la ley es que las reinversiones de beneficios no se considerarán como distribución de dividendos (anteriormente, ciertas reinversiones de beneficios podían considerarse como distribución de dividendos). Por lo tanto, toda reinversión de beneficios está exenta del impuesto sobre la renta.

• **IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)-**

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) es del 5% y grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), entre otros lo siguiente:

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- Los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

REFORMAS TRIBUTARIAS EMITIDAS EN EL PERIODO FISCAL 2019:

Durante el periodo 2019, fueron promulgadas varias leyes que contienen efectos tributarios tales como:

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (RO Suplemento 111 del 31 de diciembre de 2019).

Instructivo para la aplicación del beneficio de rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta (IR) (RO 88 del 26 de noviembre de 2019).

Normas para establecer los factores de ajuste en procesos de determinación de impuesto a la renta originados en comunicaciones de diferencias y liquidaciones de pago (RO Suplemento 69 del 28 de octubre de 2019)

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

Declaración de impuesto a la renta único a la utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital (RO No.6, de julio 29 de 2019)

Diferimiento del pago del Anticipo de Impuesto a la Renta (AIR) (RO Suplemento 524 del 5 de julio de 2019)

A continuación resumimos los aspectos más relevantes relacionados con el impuesto a la renta:

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria:

Contribución única y temporal.- Se establece una contribución única y temporal que será calculada sobre los ingresos brutos iguales o superiores a USD 1MM en base a una tabla progresiva que va del 0,10% al 0,20% aplicable a los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018 y también no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible. Fecha máxima de pago 31 de marzo. La presente contribución no aplica para la empresa por cuanto sus ingresos en el periodo 2018 fueron inferior a USD 1 MM.

Anticipo de Impuesto a la Renta (AIR).- se elimina la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta y lo determina como pago voluntario.

Deducción de gastos personales.- Personas naturales que tengan ingresos netos mayores a US\$ 100.00 solo podrán deducirse los gastos personales relacionados con salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.

Jubilación Patronal y Desahucio.- a partir del periodo 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal actuarialmente formuladas, siempre que el personal haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y los aportes en efectivo de estas provisiones sean administradas por empresas especializadas en administración de fondos autorizados por la Ley de Mercado de Valores.

Deducciones de gastos financieros.- los intereses pagados o devengados a Instituciones Financieras otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300%. Los préstamos entre empresas o personas naturales siendo partes relacionadas el monto total de intereses no deberán ser mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

Reducción de la tarifa de Impuesto a la Renta.- por única vez se establece reducción del 10% del IR del periodo 2019 para los Contribuyentes domiciliados en ciertas provincias de la Sierra Ecuatoriana.

Instructivo para la aplicación del beneficio de rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta (IR): Podrán aplicar este beneficio las sociedades catalogadas como micro o pequeñas empresas de acuerdo a lo establecido por el Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

- Micro empresa: entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (US\$300.000).
- Pequeña empresa: entre 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil uno (US\$300.001) y un millón (US\$1.000.000).

También podrán aplicar este beneficio de reducción de tres puntos porcentuales en la tarifa del IR, las sociedades exportadoras habituales que cumplan lo establecido en la norma tributaria para la adquisición de tales categorías y que, consten en el catastro de exportadores habituales.

Declaración de impuesto a la renta único a la utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital: A partir de agosto 1 de 2019, quienes realicen la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones y otros derechos representativos de capital, de sociedades domiciliadas en el Ecuador, deberán declarar el impuesto a la renta único a la utilidad obtenida en dichas enajenaciones, mediante el formulario en línea implementado para dicho efecto, de conformidad a lo establecido en la Resolución NAC-DGERCGC19-00000030 emitida por el Servicio de Rentas Internas.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA., observó todos estos cambios para la elaboración de la conciliación tributaria.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

13 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>BENEFICIOS SOCIALES</u> | | |
| DECIMO TERCER SUELDO | 704 | 797 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 4.303 | 4.125 |
| VACACIONES | 9.125 | 6.840 |
| PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES A TRABAJADORES | <u>4.722</u> | <u>2.488</u> |
| SUBTOTAL | 18.854 | 14.250 |
| <u>OBLIGACIONES IESS</u> | 5.674 | 4.871 |
| TOTAL | <u>24.528</u> | <u>19.121</u> |

El movimiento de Beneficios sociales del 2019 y 2018, es tal como sigue:

Movimiento periodo 2019:

| | <u>Saldo al</u> <u>2018</u> | <u>Provisión</u> | <u>(Pagos)</u> | <u>Saldo al</u> <u>2018</u> |
|--|--------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|
| • BENEFICIOS SOCIALES | 11.762 | 25.000 | (22.630) | 14.132 |
| • PARTICIPACION DE UTILIDADES A TRABAJADORES | 2.488 | 4.722 | (2.488) | 4.722 |
| • OBLIGACIONES CON EL IESS | <u>4.871</u> | <u>63.837</u> | <u>(63.034)</u> | <u>5.674</u> |
| | <u>19.121</u> | <u>93.559</u> | <u>(88.152)</u> | <u>24.528</u> |

Movimiento periodo 2018:

| | <u>Saldo al</u> <u>2017</u> | <u>Provisión</u> | <u>(Pagos)</u> | <u>Saldo al</u> <u>2018</u> |
|--|--------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|
| • BENEFICIOS SOCIALES | 6.859 | 21.242 | (16.339) | 11.762 |
| • PARTICIPACION DE UTILIDADES A TRABAJADORES | 2.580 | 2.488 | (2.580) | 2.488 |
| • OBLIGACIONES CON EL IESS | <u>4.148</u> | <u>57.003</u> | <u>(56.280)</u> | <u>4.871</u> |
| | <u>13.587</u> | <u>80.733</u> | <u>(75.199)</u> | <u>19.121</u> |

14 CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan valores entregados por sus Socios para financiar operaciones., se conforman de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------|----------------|----------------|
| VELEZ HOLGUIN LUIS ERNESTO | 86.252 | 164.565 |
| VELEZ BRIONES NANCY | 29.526 | 29.526 |
| VELEZ BRIONES MARIA ELENA | 29.526 | 29.526 |
| VELEZ BRIONES LUIS | <u>29.501</u> | <u>29.501</u> |
| SUBTOTAL | 174.805 | 253.118 |
| INTERESES POR PAGAR | <u>15.733</u> | <u>0</u> |
| TOTAL | 190.538 | 253.118 |

Contrato de préstamo establece que tales importes generan interés del 9% anual y tienen fecha de vencimiento de 3 años. Los intereses son reconocidos a partir del periodo 2019.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

15 INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos se conforman de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>INGRESOS OPERATIVOS:</u> | | |
| VENTA DE SERVICIOS | 839.680 | 728.013 |
| VENTA DE VEHÍCULOS | 10.000 | 33.000 |
| OTROS INGRESOS | <u>4.770</u> | <u>40.536</u> |
| TOTAL | <u>854.450</u> | <u>801.549</u> |

16 COSTO DE VENTAS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos están compuestos por:

| <u>CONCEPTO</u> | 2019 | | 2018 | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>COSTOS</u> | <u>GASTOS</u> | <u>COSTOS</u> | <u>GASTOS</u> |
| Sueldos y Salarios | 88.718 | 59.246 | 90.604 | 64.448 |
| Beneficios Sociales | 16.018 | 8.982 | 16.425 | 4.819 |
| Beneficios definidos (desahucio) | 0 | 23.034 | 0 | 0 |
| Aportes IESS y F/R | 17.853 | 11.765 | 17.953 | 13.183 |
| Honorarios Profesionales | 0 | 26.409 | 0 | 25.224 |
| Transporte | 108.899 | 0 | 105.983 | 0 |
| Depreciaciones (Propiedades, Vehículos y Equipos) | 101.488 | 2.026 | 0 | 159.807 |
| Combustible y Lubricantes | 55.437 | 0 | 43.240 | 0 |
| Arriendo de parqueos | 0 | 35.928 | 0 | 0 |
| Gastos de viaje | 0 | 36.267 | 36.935 | 320 |
| Suministros, Materiales y Repuestos | 45.324 | 1.326 | 44.358 | 1.336 |
| Mantenimiento Y Reparaciones | 18.142 | 1.506 | 12.809 | 4.999 |
| Seguros y Reaseguros | 35.516 | 0 | 0 | 19.092 |
| Impuestos Contribuciones y otros | 8.698 | 3.296 | 15.161 | 9.549 |
| IVA que se carga al Gasto | 0 | 23.607 | 0 | 54.196 |
| Servicios Públicos | 0 | 7.158 | 0 | 5.887 |
| Pérdidas en Seguros | 0 | 0 | 0 | 15.410 |
| Otros Costos y Gastos | 949 | 68.980 | 4.814 | 17.938 |
| <u>Gastos Financieros</u> | | | | |
| Intereses por préstamos | 0 | 15.732 | 0 | 0 |
| Gastos Bancarios | <u>0</u> | <u>665</u> | <u>0</u> | <u>474</u> |
| Totales | <u>497.042</u> | <u>325.927</u> | <u>388.282</u> | <u>396.682</u> |
| Total Costos y Gastos | | <u>822.969</u> | | <u>784.964</u> |

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

17 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un detalle de los socios se presenta como sigue:

| <u>SOCIOS</u> | <u>VALOR</u> | <u>%</u> |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| BRIONES LOOR LUZ CLARA | 30.000 | 19.94 |
| VELEZ BRIONES LUIS FERNANDO | 30.133 | 20.04 |
| VELEZ BRIONES MARIA ELENA | 30.133 | 20.04 |
| VELEZ BRIONES NANCY BEATRIZ | 30.134 | 20.04 |
| VELEZ HOLGUIN LUIS ERNESTO | 30.000 | 19.94 |
| | <u>150.400</u> | <u>100.00</u> |

18 APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan aportes en bienes provenientes del año 2010, los cuales están pendientes de instrumentación, este valor es de US\$ 15.000.

19 RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley General de Compañías, de la utilidad anual debe segregarse al cierre de cada ejercicio, una cantidad no menor al 5 % como Fondo de Reserva Legal hasta que la misma sea igual al 50 % del Capital Social.- La Reserva Legal no está disponible para ser repartida a los Socios, puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

20 RESULTADOS ACUMULADOS

Las utilidades de cada ejercicio son registrados en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las referidas utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

21 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Durante el año 2019 y 2018, SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA. no ha suscrito contratos de acuerdos de relevancia para el desarrollo del negocio o la actividad.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA. no conoce de eventos contingentes que deban ser presentados en estas notas.

SETURNA (SERVICIOS TURISTICOS NACIONALES) CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS PYMES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

22 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los estados financieros presentan saldos pendientes de pagar por US\$ 268.005 y US\$ 253.118, respectivamente (nota 11 y 14) y en el periodo 2018 cuentas por cobrar por US\$ 1.400, con partes relacionadas.

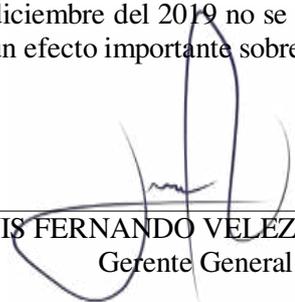
Durante el periodo 2019 y 2018, no existieron transacciones de ventas con partes relacionadas. Las transacciones de compras realizadas en el presente periodo es por US\$ 60.000 correspondiente a servicios prestados.

Remuneraciones y beneficios sociales del personal clave:

Durante periodo 2019 y 2018, existieron remuneraciones y beneficios sociales al personal clave de la Empresa es por US\$ 64.618 y US\$ 62.602, correspondiente a la Gerencia General y Administración.

23 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 28 de febrero del 2020, fecha de aprobación por parte de la Administración, de los adjuntos estados financieros, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros.



LUIS FERNANDO VELEZ BRIONES
Gerente General



ADRIÁN ARTURO TUMBACO GODOY
Contador
Registro No. 17610
RUC: 0929268506001