

CAPACÑAN TURISMO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016

(Expresadas en dólares americanos)

1. OPERACIONES

CAPACÑAN TURISMO CIA. LTDA, fue constituida en el Ecuador y tiene como objeto social actuar como operadora de turismo, realizar reservaciones, operación y administración en todo tipo de establecimiento turísticos, venta de paquetes turísticos, importación, exportación, distribución de cualquier tipo de artículo destinado al turismo. La duración de la compañía será de cincuenta años.

Las Operaciones de **CAPACÑAN TURISMO CIA. LTDA** se encuentran reguladas por la Superintendencia de Compañías.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) que son de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Mediante Resoluciones No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre de 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre de 2009 se establece la obligatoriedad para las Compañías Ecuatorianas de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). **CAPACÑAN TURISMO CIA. LTDA** inicia sus operaciones en el año 2012 y por tanto sus registros contables en NIIFs.

Las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la presentación de sus Estados Financieros se resumen a continuación:

- **Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros consolidados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) *emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)*.
- **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.
 - **Bases de preparación** - Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e

instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los 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.

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por Cobrar (Comerciales)- Las cuentas por cobrar comerciales son importes adeudados por clientes por la prestación de Servicios de Análisis Químicos en el curso normal de la operación, Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

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

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo 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.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	30 - 40
Vehículos	6 - 8
Muebles y enseres y equipos de oficina	12
Equipos de computación	3- 5
Mejoras a propiedades arrendadas	8 - 10
Planta y equipo	12 - 15

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

Impuesto 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 del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

- ***Costos y Gastos*** - Se registran al costo histórico. 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a la cuenta corriente mantenida por la compañía en Produbanco por un valor de US\$ 41.074.06 al 31 de diciembre 2016 y 2015:

Descripción	2016	2015
Produbanco	41,074.06	82,779.77
Total efectivo y equivalente efectivo	US\$ 41,074.06	82,779.77

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Cuentas por cobrar clientes	215.65	55.16
Total Cuentas por cobrar clientes	US\$ 215.65	55.16

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Otras cuentas por cobrar	5,140.30	14,517.90
Cuentas por cobrar Empleados	26,200.00	14,000.00
Anticipos a Proveedores	3,223.72	7,186.23
Total Otras cuentas por cobrar	US\$ 34,564.02	35,704.13

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representa el crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que puede ser recuperado por la Compañía por ser operadora de turismo receptivo, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

Descripción	2016	2015
Crédito tributario IVA	18,436.13	12,044.40
Retenciones IVA	207.61	207.61
Total Activos por impuestos corrientes	US\$ 18,643.74	12,252.01

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de la cuenta Propiedad, planta y equipo por los años que terminaron el 31 de diciembre 2016 y 2015, es como sigue:

Descripción	2014	2013
Equipo de computación	1,423.21	1,423.21
Total propiedad, planta y equipo	US\$ 1,423.21	1,423.21
Menos depreciación acumulada	(1,423.21)	(632.48)
	US\$ 0.00	790.73

8. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos corresponden por concepto de la diferencia temporal originada por la provisión por jubilación patronal del personal que no ha cumplido los 10 años de permanencia en la Compañía, la misma que fiscalmente es no deducible.

9. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene un certificado de depósito a largo plazo por un valor de US\$ 6.788,40 en el Produbanco, el mismo que a su vez garantiza la tarjeta de crédito otorgada por esta institución a la Compañía.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Corresponde a valores pendientes de pago a proveedores de servicios al 31 de Diciembre de 2016 y 2015.

Descripción	2016	2015
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	250.92	15,882.98
Total cuentas por pagar comerciales	US\$ 250.92	15,882.98

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

Descripción	2016	2015
Obligaciones con la Administración Tributaria	2,539.58	4,227.71
Obligaciones con el IESS	994.27	1,136.58
Obligaciones por beneficios de ley a empleados	2,880.42	10,523.75
Total otras obligaciones corriente	US\$ 6,414.27	15,888.04

12. ANTICIPO DE CLIENTES

Representa los valores recibidos de clientes como reserva de servicios a ser prestados en el año 2017, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

Descripción	2016	2015
Anticipo clientes	55,381.46	62,297.90
Total Anticipo clientes	US\$ 55,381.46	62,297.90

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social de autorizado consiste en 400 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 de valor nominal unitario.

A continuación se incluye un detalle de los accionistas de la compañía con su correspondiente porcentaje de participación en el capital social.

<u>Accionista</u>	<u>% de participación</u>
Jara Faure Marie Gabrielle	90%
Jara Ron Carlos Hernán Rodrigo	10%
Total	<u>100%</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, PARTICIPACION DE UTILIDADES

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La misma fue como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades y antes del impuesto a la renta	15,003.17	18,138.99
(Menos):		
15% Participación trabajadores	- 2,250.48	-2,720.85
Amortización de Pérdidas tributarias	-	-3,854.55
Más:		
Gastos no deducibles	1,998.92	0.06
(Menos):		
Deducción por leyes especiales	-	0
Base Imponible:	14,751.61	11,563.65
Impuesto a la renta causado 22 %	US\$ 3,245.36	2,544.00

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponde principalmente a servicios de turismo receptivo prestados en el Ecuador a clientes extranjeros, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

Descripción	2016	2015
Servicios Turisticos al Exterior	293,284.62	288,006.68
Servicios Turisticos Nacionales	192.54	574.72
Otros Ingresos	0	390.51
Total Ingresos	US\$ 293,477.16	288,971.91

16. OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Un detalle de Otros Costos de Producción al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

Descripción	2016	2015
Sueldos y Beneficios Sociales	46,750.00	54,739.70
Costo Hospedaje y Alimentacion	97,010.87	104,323.89
Costo Transporte y Movilizacion	26,968.82	59,111.04
Costo Guias Turisticos	491.73	134.25
Costo de Buceo y Turismo Marino	2,450.00	365.00
Paquetes Galapagos	10,652.18	-
Otros costos	68,190.84	16,871.57
Total	US\$ 252,514.44	235,545.45

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un detalle de los Gastos Administrativos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

Otros gastos		2,675.09	3,080.24
Total Gastos Administrativos	US\$	<u>26,373.53</u>	<u>35,287.47</u>

1. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia General y presentado a los Socios en Junta Ordinaria de Socios, el 21 de marzo del 2017, los mismo que fueron aprobados sin modificaciones.

2. USO DE ESTIMADOS

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (20 de abril de 2017) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.



Marie Jara Faure
GERENTE GENERAL



Shumaya Cordova
CONTADORA