

ESAETUR CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros del año 2015

Nota 1. Información general

ESPIRITU DEL AGUA EXPERIENCIA ECUADOR Y TURISMO ESAETUR CIA. LTDA., se constituyó mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.12.002353 con fecha 11 de mayo del 2012, escritura pública de fecha 23 de marzo del 2012, otorgada ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, la mencionada resolución se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, bajo el número 2060, tomo 143, el 28 de junio del 2012.

ESPIRITU DEL AGUA EXPERIENCIA ECUADOR Y TURISMO ESAETUR CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la Av. Amazonas N25-23 y Av. Colon, Edificio España del Distrito Metropolitano de Quito.

Sus actividades principales son como agencia operadora de turismo en general; de operaciones de turismo de aventura, de tours y turismo socio culturales, en aéreas naturales tanto dentro como fuera del país; así también en los países de América Latina y alrededor del mundo, incluso con la instalación de agencias de viaje, hoteles, hosterías, posadas, tascas, restaurantes, clubes, cafeterías, centros comerciales, ciudadelas y campos vacacionales, parques de recreación, etc.

Nota 2. Fecha de autorización para su publicación

La Junta General de Accionistas reunida el 28 de marzo de 2016, autorizó la publicación de los estados financieros del año 2015.

Nota 3. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Las cifras incluidas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional y oficial del Ecuador.

Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo de caja y cuentas corrientes bancarias y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estas partidas se registran a su costo histórico, el mismo que no difiere significativamente de su valor de realización. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

Equipos de cómputo y software 33% anual.

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

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Obligaciones Laborales

Incluye valores pendientes de pago a empleados por los servicios recibidos hasta el 31 de diciembre del 2015.

Incluye además el 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, valor que es registrado con cargo a los resultados del ejercicio.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- *El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.*

- *Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.*
- *El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.*
- *Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.*

Arrendamientos operativos

Calidad de arrendataria

Arrendamientos en los cuales la arrendadora retiene sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad del activo, son considerados arrendamientos operativos. Los pagos sobre estos arrendamientos, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, son reconocidos como gastos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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

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

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

Nota 4. Ingreso de actividades ordinarias

	2015	2014
Prestación de Servicios	448,127.07	532,364.66

Los ítems con mayor volumen de ventas son:

!	Boletos Aéreos Nacional y Extranjero	22.82%
!	Tours Galápagos Extranjeros	21.21%

!	Servicio Mensual HLS	13.60%
!	Hospedaje y Aliment. Extranjeros	12.89%
!	Otros Tours para Extranjeros	8.86%

Nota 5. Costo de Ventas

2015	2014
274,334.12	307,266.37

El costo de ventas representa el 61,18% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue el 57.64%.

Nota 6. Ganancia Bruta

2015	2014
174,040.95	225,827.05

La ganancia bruta representa el 38.82% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 42.36%.

Nota 7. Gastos de Venta

2015	2014
99,247.19	136,138.88

La gastos de venta representan el 22.14% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue el 25.54%.

Nota 8. Gastos Administrativos

2015	2014
71,299.94	82,823.38

La gastos administrativos representan el 15.90% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 15.54%.

Nota 9. Gastos por Impuesto a las Ganancias

2015	2014
1,936.82	2,958.39

La gastos por impuesto a las ganancias representan el 0.43% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en al año 2014 fue del 0.56%.

Nota 10. Otras cuentas por cobrar relacionadas

2015	2014

62,355.71	60,077.57
-----------	-----------

Nota 11. Anticipos a proveedores

2015	2014
40,092.54	32,043.79

Nota 12. Propiedad, planta y equipo

Costo	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Otras Propiedades
Al 1 de enero del 2015	550.00		8,161.50	7,000.00	
Adiciones			250.00		
Disposiciones					

Al 31 de diciembre del 2015	550.00		8,411.50	7,000.00	
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados					
Al 1 de enero del 2015	132.92		2,927.94	3,383.33	
Depreciación Anual	55.00		2,666.33	1,400.00	
Deterioro del valor					
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos					
Al 31 de diciembre del 2015	187.92		5,594.27	4,783.33	
Importe en libros al 31 de diciembre del 2015	362.08		2,817.23	2,216.67	

Nota 13. Obligaciones con el Fisco

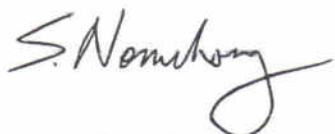
	2015	2014
S.R.I.	2,326.18	2,529.39
I.E.S.S.	1,026.96	8,560.79

Nota 14. Anticipos de clientes

2015	2014
73,438.65	76,757.96

Nota 15. Patrimonio

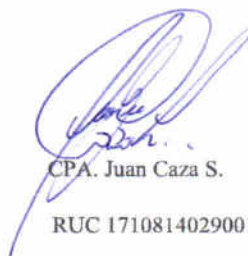
	2015	2014
Capital Suscrito	8,485.00	8,485.00
Reserva Legal	407.75	132.49
Ganancias Acumuladas	4,994.59	2,517.29
Pérdidas Acumuladas	-3,896.74	-3,896.74
Ganancia Neta del Periodo	990.75	2,752.56



Stephen Michael Nomchong

GERENTE GENERAL

ESAETUR CIA. LTDA.



CPA. Juan Caza S.

RUC 1710814029001