

TREKECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Trek Ecuador es una empresa de turismo fundada en el año 2005 y con sede en la ciudad de Quito, que ofrece tours a los principales destinos a nivel mundial, ofreciendo siempre las mejores tarifas del mercado y asegurando la calidad en nuestros servicios.

Trek Ecuador ofrece paquetes turísticos, venta de boletos aéreos tanto nacionales como internacionales, renta de autos, traslados, alojamiento y seguros de viajes para cualquier parte del mundo, tramite de visas entre otros servicios relacionados con el turismo, todo lo que usted necesita para su viaje en una sola agencia y con la garantía y confianza que necesita.

Nuestra misión es servir a nuestros clientes de una manera honesta y eficiente, cumpliendo con estándares de calidad, atención y asesoramiento personalizado, comprometidos a ser siempre innovadores, y a brindarle la tranquilidad y seguridad que necesita para sus viajes.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente Actividades de Asesoramiento y Gestión, Combinados.

3. Aspectos Económicos

La economía a nivel mundial en marzo del 2020 inicio un proceso de recesión global a partir de la Organización mundial de la Salud "OMS" declaro el brote del Coronavirus "COVID-19" como pandemia, esta situación ocasiono que los gobiernos tomen medidas estrictas para contener y/o retrasar la propagación del virus, entre las cuales se encuentran la suspensión de la mayoría de actividades, con la restricción de aquellas actividades que involucren la emergencia sanitaria y alimentaria.

Las acciones tomadas en respuesta a la propagación de COVID-19 han resultado en la interrupción significativa de las operaciones comerciales y un aumento significativo de la incertidumbre económica, debido a la volatilidad de los precios de los insumos y en los instrumentos financieros y una marcada disminución en las tasas de interés a largo plazo en las economías desarrolladas.

El impacto económico dependerá de la rapidez que el brote del virus desaparezca y los efectos económicos indirectos originados por la pandemia son:

- Disminución de la actividad económica de sus principales socios comerciales.
- Caída de los precios de los productos primarios
- Interrupción de las cadenas globales de valor.
- Menor demanda de servicios de turismo.
- Aumento de la tasa de desempleo.
- Caída en el poder adquisitivo de las personas.
- Reducción de las remesas
- Incremento a la aversión al riesgo, y;
- Debilitamiento de las condiciones financieras mundiales.

3.1. Aspectos Económicos Ecuatorianos:

TREKECUADOR CIA. LTDA.

La economía Ecuatoriana hasta el primer semestre del 2019 de la emergencia económica originada por el COVID 19 tuvo una relativa estabilidad debido a: (i) el incremento del precio del barril desde el segundo semestre del 2018, el precio del petróleo superó los US\$50 por barril, lo que permitió al Gobierno cierto flujo de ingresos adicionales; y, (ii) por las acciones que el Gobierno ha tomado y que se describen en los siguientes párrafos:

El gobierno en el primer trimestre del año 2019 firmó con el Fondo Monetario Internacional “FMI”, un acuerdo de intención, con el objetivo de estabilizar la economía ecuatoriana y el cual otorgo una línea de crédito hasta el año 2021, esta situación también facilitó la obtención de créditos adicionales de los organismos multilaterales hasta el 2021, lo cual le permitiría una estabilización de la economía ecuatoriana y apoyaría el plan económico y los presupuestos hasta el año 2021; entre las premisas principales que el Gobierno acordó con el FMI están:

- a) Reducción del déficit fiscal;
- b) Recaudación tributaria adicional;
- c) Obtener recursos adicionales a través de la concesión de ciertas actividades estratégicas como petróleo, minería, telecomunicaciones y energía;
- d) Reducción del tamaño del estado y,
- e) Eliminación de los subsidios a los combustibles.

El plan del gobierno y los acuerdos a la raíz de la firma del convenio con el FMI tiene como objetivo crear una economía dinámica y sostenible y cuyo eje principal tiene como finalidad; (i) impulsar la competitividad y la creación de empleo; (ii) proteger a los pobres y más vulnerables (iii) fortalecer la sostenibilidad fiscal y la dolarización; y (iv) Mejorar la transferencia y fortalecer la lucha contra la corrupción.

El gobierno para mitigar el déficit fiscal a finales de diciembre del 2019 realizó ciertas reformas tributarias adicionales para incrementar los ingresos e inició el proceso de concesión de los sectores estratégicos y ha incrementado la producción y exportación de petróleo, estas acciones y el desembolso de los créditos obtenidos por la firma de acuerdo con el FMI, le permitirán contar recursos adicionales para reducir el déficit fiscal en el 2020 y 2021 y promover algunos planes del Gobierno.

Las situaciones antes mencionadas y la emergencia económica originada por el COVID 19, la caída del precio del barril de petróleo que es una de las fuentes de financiamiento del presupuesto; la poca inversión extranjera; el déficit fiscal originado por el excesivo gasto corriente; el alto endeudamiento; y la falta de obtención de recursos adicionales no le han permitido al gobierno impulsar la realización de nuevas inversiones de infraestructura y atender oportunamente los pagos a los proveedores en especial del sector de la salud.

4. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2013.

TREKECUADOR CIA. LTDA.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Vida útil y valores residuales de equipos y vehículos

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Por el momento la empresa no posee Propiedad, Planta y Equipo.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **TREKECUADOR CIA. LTDA.**, es un ente que hace 15 años inicia sus actividades y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

TREKECUADOR CIA. LTDA.

f) **Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

i) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo. Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

g) Equipos, muebles y vehículos

Son reconocidos como equipos, muebles y equipos aquellos bienes que se usan en la prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

TREKECUADOR CIA. LTDA.

Por el momento no existen Equipos, muebles y vehículos

h) Depreciación de equipos, muebles y vehículos

Las partidas de propiedad y equipos son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Cuando partes significativas de una partida de propiedad y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de propiedad y equipos, se reconoce en resultados.

A continuación se presentan las vidas útiles que se usara en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad, planta y equipos:

i) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil estimada para cada componente. El método de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	<u>Vida útil</u>
Equipos de computación	3 años
Instalaciones y mejoras a propiedad arrendada	10 años
Equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Software	3 años

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

j) Impuesto a la renta

La Compañía registra el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen

Tributario Interno y su reglamento. El gasto por impuesto a la Renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuesto diferido. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida que estos se

TREKECUADOR CIA. LTDA.

refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

k) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

Beneficios de terminación

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de resolver el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo a la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

l) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

m) Ingresos

Los 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.

n) Ingresos por venta de servicios

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

o) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los 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 hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

TREKECUADOR CIA. LTDA.

p) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo: Comprende el efectivo en caja y bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

q) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

5. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 se compone como sigue:

	2018	2019
Bancos	60.170,41	16.280,63
Total	60.170,41	16.280,63

6. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La política de crédito de la venta a clientes es a 30 días plazo las cuales se encuentran en condiciones normales de negocio.

TREKECUADOR CIA. LTDA.

Cuentas por Cobrar	2018	2019
Cuentas por cobrar comerciales	4.259,10	50.255,15
(-) Prov. Cuentas incobrables	-	-
Cuentas por cobrar – neto	4.259,10	50.255,15

Otras cuentas por Cobrar	2018	2019
Cuentas por Cobrar deudores varios	33.416,48	-
Impuestos a la renta anticipado	-	3.326,21
Gastos no deducibles	-	-
Otros activos	-	-
Otras cuentas por cobrar	33.416,48	3.326,21

7. Equipos, muebles y vehículos- Neto

No existe movimiento de las propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2019.

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

El cargo a resultados por concepto de depreciación del activo fijo se registra dentro de los gastos de administración.

8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	2018	2019
Proveedores	29.123,79	14.577,27
otras cuentas por pagar	11.955,00	3.068,85
Beneficios sociales	3.105,86	3.801,86
Impuestos	4.289,36	4.472,44
Por pagar al IESS	498,85	672,05
Utilidades por Pagar	12.471,14	12.471,14
Jubilación Patronal	-	-
Desahucio	-	-
Total cuentas por Pagar	61.444,00	39.063,61

9. Impuesto a la renta

a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2019. Un detalle de la

TREKECUADOR CIA. LTDA.

conciliación tributaria es como sigue: Se presentó ganancia en el ejercicio financiero.

	2019
Resultados netos	21.563,83
Menos: 15% Participación Trabajadores	(3.234,57)
Más: Gastos no deducibles	-
Utilidad (perdida) antes de impuestos a la renta	18.329,26
Impuesto Causado	4.472,44
(-) Anticipo a la renta pagado	(3.326,21)
(-) Retenciones a la fuente realizada durante el año	(290,02)
(-) Retenciones en la fuente realizada de años anteriores	-
Impuesto a Pagar (saldo a favor del contribuyente)	856,21

b) Contingencias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2019.

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

10. Patrimonio de la Compañía

Capital Social

TREKECUADOR CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de US\$400 acciones de US\$1 cada una.

Aportes para Futura Capitalización

Los aportes para futuras capitalizaciones no existen para este año.

Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Empresa.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de sociedad anónima transfieran a la reserva legal, por lo menos 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos 50% del capital de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en el caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Otros Resultados Integrales

Los otros resultados integrales corresponden a las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos.

a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de \$ 400,00 dólares americanos al 31 de diciembre del 2019.

b) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2019 son los siguientes:

	2019
Actividades Ordinarias	659.875,12
Total de Ingresos	659.875,12

12. Gastos por su naturaleza

TREKECUADOR CIA. LTDA.

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

	2019
Gastos de personal	33.546,88
Operativos	521.348,80
Honorarios	4.208,07
Arriendos	5.628,00
Gastos IVA e ISD	27.611,49
Otros Gastos	45.968,05
Total Gastos	<u>638.311,29</u>

13. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe de junio del 2020, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Silvia Moreno C.
RUC 0601972052001
Contadora