MINDO BIRDTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	**6**	42,053.74	74,417.80
Activos Financieros	**7**	5,860.00	21,041.60
Servicios y otros pagos anticipados	**8**	6,379.64	6,463.20
Activos por impuestos corrientes		27,647.74	27,772.74
Total activos corrientes		**81,941.12**	**129,695.34**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	**9**	15,299.25	22,252.88
Total activos no corrientes		**15,299.25**	**22,252.88**
TOTAL ACTIVOS		**97,240.37**	**151,948.22**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

	NOTAS	2019	2018
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar	**10**	0.00	0.00
Obligaciones con instituciones financieras	**11**	-1,955.83	-1,955.83
Obligaciones con empleados	**12**	-15,064.11	-21,958.94
Impuestos por pagar	**13**	0.00	0.00
Anticipo Clientes	**14**	486.02	54.54
Prestamos accionistas	**15**	0.00	0.00
Total Pasivo corriente		**-16,533.92**	**-23,860.23**
PASIVO NO CORRIENTE			
Prestamos accionistas L/P	**15**	482.43	482.55
Anticipo Cliente L/P	**14**	0.00	560.70
Jubilacion Patronal	**12**	1,688.55	3,687.30
Total Pasivo No Corriente		**2,170.98**	**4,730.55**
TOTAL PASIVO		**-14,362.94**	**-19,129.68**
PATRIMONIO	**16**		
Capital		25,336.22	19,600.72
Reservas		0.00	77,430.00
Resultados acumulados		325.00	325.00
Adopcion primera vez NIIF		25.00	25.00
Utilidad del ejercicio	**17**	1,111.49	1,111.49
TOTAL DEL PATRIMONIO		**26,797.71**	**98,492.21**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**12,434.77**	**79,362.53**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

MINDO BIRDTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTAS	2019	2018
INGRESOS	**18**		
Servicios Turisticos		139,574.00	149,882.08
Intereses Ganados		75.79	26.42
Otros Ingresos		262.52	126.25
TOTAL INGRESOS		**139,912.31**	**150,034.75**
COSTO Y GASTOS			
Costos de venta y Producción	**19**	48,854.35	61,111.79
Gastos administrativos	**20**	73,271.38	71,759.69
SUBTOTAL DE GASTOS		**122,125.73**	**132,871.48**
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		**17,786.58**	**17,163.27**
15% Participacion Trabajadores (Nota 12)		2,667.99	2,574.49
Impuesto a la renta por pagar (Nota 17)		3,454.32	4,232.37
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		**11,664.27**	**10,356.41**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MINDO BIRDTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Adopcion primera vez NIIF	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 01 de enero 2018	**400.00**	**566.42**	**10,809.63**	**15,327.69**	**-2,476.63**	**0.00**	**24,627.11**
Ajuste otros resultados integrales	0.00	545.07	0.00	69.17	0.00	0.00	614.24
Resultado del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,356.41	10,356.41
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**400.00**	**1,111.49**	**10,809.63**	**15,396.86**	**-2,476.63**	**10,356.41**	**35,597.76**
Reclasificación resultados acumulados	0.00	0.00	0.00	10,356.41	0.00	-10,356.41	0.00
Resultado del ejercicio (Nota 17)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,664.27	11,664.27
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**400.00**	**1,111.49**	**10,809.63**	**25,753.27**	**-2,476.63**	**11,664.27**	**47,262.03**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MINDO BIRDTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	84,361.10	200,162.32
Efectivo pagado a proveedores	-98,819.00	-99,682.64
Efectivo pagado a empleados	-2,574.49	-29,742.33
Efectivo provisto por operaciones	**-17,032.39**	**70,737.35**
Intereses recibidos	338.31	0.00
Impuesto a la renta pagado	-5,453.07	0.00
Otros ingresos operativos	0.00	-217.31
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación	**-22,147.15**	**70,520.04**
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-424.81	0.00
Utilidad en venta de activos	0.00	0.00
Efectivo neto utilizado por actividaes de inversion	**-424.81**	**0.00**
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo provisto por préstamos socios	0.00	
Efectivo pagado por obligaciones financieras	431.48	-659.51
Efectivo pagado por intereses de obligaciones financieras	-10,223.58	
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento	**-9,792.10**	**-659.51**
Aumento/Disminucion Neto de Efectivo	-32,364.06	69,860.53
Efectivo y sus Equivalentes al inicio del año	74,417.80	4,557.27
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO (nota 6)	**42,053.74**	**74,417.80**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

La empresa MINDO BIRDTOURS CIA. LTDA. identificado con número de RUC 1792093406001, se constituyó en Quito provincia del Pichincha, el 05 de julio del 2007. Su objeto social es: Elaboración de proyectos turísticos para fomentar el turismo nacional a través de los diversos organismos o instituciones del Estado ecuatoriano.
Las operaciones de MINDO BIRDTOURS CIA. LTDA. son servicios de alojamientos por corto tiempo: casas de huéspedes; cabañas, chalets, cabañas con servicio de mantenimiento y limpieza, hostales juveniles y refugios de montaña.

Su oficina principal está ubicada en la ciudad de Quito Francisco de Nates N42-195 e Hidalgo de Pinto, las actividades para las que fue constituida se desarrollan a nivel nacional.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de fecha 31 de mayo de 2020 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.1. Moneda funcional y de presentación -

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.2. Estructura de las notas.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros

2.3. Importancia relativa.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera NIIF pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.
Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

i. espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
ii. mantiene el activo principalmente con fines de negociación,
iii. espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que informa, o el activo es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

iv. espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación,
v. mantiene el activo principalmente con fines de negociación,
vi. espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que informa, o
vii. el activo es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

(i) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación,
(ii) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación,
(iii) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o,
(iv) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y bancos reconocidos en el estado de situación financiera comprenden el efectivo disponible en caja y los saldos bancarios en bancos nacionales. Estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

3.3. Instrumentos financieros

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican en su reconocimiento inicial, como valorados posteriormente al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otro resultado integral y al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características de los activos financieros desde el punto de vista de los flujos de efectivo contractuales y del modelo de negocio de la Compañía para la gestión de los activos financieros. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no tienen un componente de financiación significativo o para las que la Compañía ha aplicado la solución práctica, la Compañía valora inicialmente los activos financieros a su valor razonable más los costos de transacción, para los otros activos financieros, se valoran a su valor razonable con cambios en resultados.

Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiación significativo o para las que la Compañía ha aplicado la solución práctica, se valoran al precio de la transacción determinado según la NIIF 15.
Para que un activo financiero sea clasificado y valorado a costo amortizado o al valor razonable, con cambios en otro resultado integral, debe dar lugar a flujos de efectivo que son "Solo Pagos de Principal e Intereses (SPPI)" sobre el importe de principal pendiente. Esta evaluación se conoce como la prueba SPPI y se realiza a nivel de instrumento.

El modelo de negocio de la Compañía para la gestión de los activos financieros se refiere a cómo administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo se obtendrán del cobro de los flujos de efectivo contractuales, de la venta de los activos financieros o de ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos en un plazo establecido por la regulación o por una convención establecida en el mercado correspondiente (compras o ventas convencionales), se reconocen en la fecha de contratación, por ejemplo, la fecha en la que la Compañía se comprometa a comprar o vender el activo.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

- Activos financieros a costo amortizado.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral con transferencia de las ganancias y pérdidas acumuladas.
- Activos financieros designados a valor razonable con cambios en otro resultado integral sin transferencia de las ganancias y pérdidas acumuladas en su enajenación.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales, y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe de principal pendiente.

Los activos financieros a costo amortizado se valoran posteriormente utilizando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo se da de baja, modifica o deteriora.

Los activos financieros a costo amortizado incluyen: el efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones temporales, cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo se alcanza obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiéndolo, y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Para los instrumentos de deuda a valor razonable, con cambios en otro resultado integral, los ingresos por intereses, la revalorización del tipo de cambio y las pérdidas o reversiones por deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados y se calculan de la misma manera que para los activos financieros valorados a costo amortizado. Los restantes cambios en el valor razonable se reconocen en otro resultado integral. En caso de enajenarlo, el cambio en el valor razonable acumulado reconocido en otro resultado integral se transfiere a resultados.

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

Activos financieros designados a valor razonable con cambios en otro resultado integral (instrumentos de patrimonio)

Tras el reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumentos de patrimonio designados a valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando cumplen con la definición de patrimonio neto de la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y no se mantienen para su negociación. La clasificación se determina instrumento por instrumento.

Las pérdidas y ganancias de estos activos financieros nunca se transfieren a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a recibirlos, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son registradas en otro resultado integral. Los instrumentos de patrimonio designados a valor razonable con cambios en otro resultado integral no están sujetos a la evaluación del deterioro.

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Esta categoría incluye los activos financieros mantenidos para negociar, los activos financieros designados en su reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados o los activos financieros que obligatoriamente requieren ser valorados a valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de ser vendidos o recomprados en un futuro cercano. Los derivados, incluidos los derivados implícitos que se han separado, también se clasifican como mantenidos para negociar, a menos que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros con flujos de efectivo, que no son únicamente pagos de principal e intereses, se clasifican y miden a valor razonable con cambios en resultados, independientemente del modelo de negocio. A pesar de los criterios para que los instrumentos de deuda se clasifiquen al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, como se ha descrito anteriormente, los instrumentos de deuda pueden ser valorados al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo se elimina o se reduce significativamente un desajuste contable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado de situación financiera a valor razonable y los cambios netos en el valor razonable se reconocen en el estado de resultados. Esta categoría incluye instrumentos derivados e instrumentos de patrimonio cotizados que la Compañía no ha optado por clasificar irrevocablemente como a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los dividendos de los instrumentos de patrimonio cotizados también se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se establece el derecho a recibirlos.
Un derivado incluido en un contrato híbrido, cuyo contrato principal es un pasivo financiero o una partida no financiera, se separa del contrato principal y se contabiliza como un derivado separado si: las características económicas y los riesgos del derivado implícito no están estrechamente relacionados con las del contrato principal; un instrumento separado con las mismas condiciones que el derivado implícito cumpliría la definición de derivado; y el contrato híbrido no se valora a valor razonable con cambios en resultados. Los derivados implícitos se valoran a valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en resultados. La reevaluación solo se realiza si hay un cambio en los términos del contrato que modifica significativamente los flujos de efectivo o una reclasificación de un activo financiero fuera de la categoría de valor razonable con cambios en resultados.

Un derivado incluido en un contrato híbrido cuyo contrato principal sean activos financieros no se contabiliza por separado. El activo financiero del contrato principal, junto con el derivado implícito, deben ser clasificados en su totalidad como un activo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares), se da de baja cuando:
a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Una implicación continuada, que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido, se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la Compañía sería requerida a devolver.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una corrección del valor por pérdidas crediticias esperadas (PCE), para todos los instrumentos de deuda que no se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Las PCE se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales a recibir de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a una tasa de interés efectiva aproximada a la original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los procedentes de la venta de garantías reales recibidas u otras mejoras crediticias que formen parte integrante de las condiciones contractuales.
Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones crediticias para las que no ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, la corrección de valor se establece para las pérdidas crediticias esperadas en los siguientes doce meses. Para aquellas exposiciones crediticias para las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio, desde el reconocimiento inicial, la corrección de valor se realiza para las pérdidas crediticias esperadas durante la vida restante del activo, independientemente del momento del incumplimiento.
Para las cuentas a cobrar comerciales y los activos por contratos, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por tanto, la Compañía no hace un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce en cada fecha de cierre una corrección de valor por las pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del activo. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su historial de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

Para los instrumentos de deuda a valor razonable, con cambios en otro resultado integral, la Compañía aplica la simplificación del riesgo de crédito bajo. En cada fecha de cierre, la Compañía evalúa si el instrumento de deuda se considera que tiene un riesgo de crédito bajo utilizando toda la información razonable y válida disponible sin costo ni esfuerzo indebido. Al realizar esa evaluación, la Compañía reevalúa la calificación crediticia del instrumento de deuda. Además, la Compañía considera que ha habido un aumento significativo en el riesgo del crédito cuando los pagos contractuales están vencidos por más de 90 días.
La Compañía considera que un activo financiero está en situación de impago cuando los pagos contractuales están vencidos desde hace 360 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en situación de impago cuando la información interna o externa indica que es poco probable que la Compañía reciba las cantidades contractuales pendientes en su totalidad antes de tener en cuenta cualquier mejora crediticia que tenga la Compañía.

Un activo financiero se da de baja cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican a la fecha de su reconocimiento inicial, según corresponda, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y créditos, cuentas a pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y para los préstamos y créditos y las cuentas a pagar se restan los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen los proveedores y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros considerando su clasificación, es como se detalla a continuación:

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se incurren con el propósito de ser recomprados a corto plazo.

La Compañía no mantiene pasivos financieros bajo esta categoría.

Préstamos y créditos

Tras el reconocimiento inicial, los préstamos y los créditos se valoran al costo amortizado usando el método del tipo de interés efectivo. Las pérdidas y ganancias se reconocen en el estado de resultados cuando se dan de baja los pasivos, así como los intereses devengados de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición y las cuotas o costos que sean parte integral del método del tipo de interés efectivo. Los intereses devengados, de acuerdo con dicho tipo de interés efectivo, se incluyen como "Gastos financieros" del estado de resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista, bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se 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.

3.4. Valor razonable de los instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.
El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrito a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:
- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable, es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable, no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

3.5. Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros.

3.6. Propiedades planta y equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil no es irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Tipo de bienes	Número de años
Maquinaría y equipo	10
Equipos de cómputo y software	3
Muebles y enseres	10
Vehiculos	5

3.7. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

(i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para PYMES

3.8. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita), como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión, producto del paso del tiempo, se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, solo se revela la contingencia en notas a los estados financieros. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

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.

3.9. Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

(i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.

(ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

b) Beneficios largo plazo

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos y post-empleo que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos y post-empleo, se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el

estado de situación financiera como otro resultado integral, en el período en el que se producen y no se reclasifican a la utilidad o pérdida del período.

3.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus bienes al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes.

3.11. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

3.12. Pronunciamientos contables y su aplicación

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha Obligatoria de aplicación
Marco Conceptual (*)	1 de enero de 2020
NIIF 17 Contrato de seguros (*)	1 de enero de 2021

Nuevas interpretaciones enmiendas NIIF´S	Fecha Obligatoria de aplicación
NIC 1 Presentación de estados financieros	1 de enero de 2020
NIIF 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero de 2020
NIIF 3 Combinación de negocios (*)	1 de enero de 2020
NIIF 10 Estados financieros consolidados (*)	Por determinar

La Administración de la Compañía estima que estas nuevas normas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

(*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

(a) Vida útil de los propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(b) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

5.1 Categorías de instrumentos financieros

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Corriente	
	2019	**2018**
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 6)	42,053.74	74,417.80
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar comerciales (nota 7)	5,860.00	21,041.60
Total activos financieros	**47,913.74**	**95,459.40**
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Cuenta por pagar comerciales (Nota 10)	3,275.81	855.98
Obligaciones con instutuciones financieras (Nota 11)	486.02	54.54
Anticipo dientes (Nota 14)	9,735.50	0.00
Préstamo a accionistas (Nota 15)	11,109.71	6,223.58
Préstamo a accionistas L/P (Nota 15)	15,600.72	19,600.72
Anticipo dientes L/P (Nota 14)	0.00	77,430.00
Total pasivos financieros	**40,207.76**	**104,164.82**

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2019	2018
Caja chica Matríz	212.32	339.86
Bancos (i)	41,841.42	74,077.94
	42,053.74	**74,417.80**

(i) En esta cuenta se registra los valores que la compañía mantienen en cuentas corrientes en diferentes bancos el detalle es el siguiente:

Bancos	2019	2018
Produbanco	21,055.66	15,981.39
Guayaquil	20,785.76	58,096.55
	41,841.42	**74,077.94**

7. CUENTAS P COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las cuentas por cobrar son como sigue:

	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes locales **(1)**	5,860.00	561.60
Provisionde ingresos	0.00	17,780.00
Otras cuentas po cobrar	0.00	2,700.00
	5,860.00	**21,041.60**

(1) Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de las cuentas por cobrar por vencimiento de los saldos de deudores comerciales es como sigue:

	31 de diciembre de 2019		
	No deteriorada	**Deteriorada**	**Valor neto**
Corriente	5,860.00	0.00	5,860.00
31-60 días	0.00	0.00	0.00
61-90 días	0.00	0.00	0.00
Total	**5,860.00**	**0.00**	**5,860.00**

8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de la cuenta anticipo incluyen pagos realizados a proveedores y los impuestos a ser recuperados, el detalle es como sigue:

	2019	2018
Anticipo Proveedores	4,065.64	6,213.20
Anticipo Gastos Mauricio Ruano	2,314.00	250.00
IVA - Sustenta Credito Tributario	109.50	62.40
Credito Tributario Adquisiciones	25,816.04	25,907.54
Credito Tributario Retenciones	1,722.20	1,802.80
	34,027.38	**34,235.94**

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	2019			2018		
	Costo histórico	Depr. Acumulada	Pro. planta y equipo neto	Costo histórico	Depr. Acumulada	Pro. planta y equipo neto
Muebles y enseres	1,955.83	-1,720.69	235.14	1,955.83	-1,661.89	293.94
Vehiculos	46,598.22	-31,958.92	14,639.30	46,598.22	-24,639.28	21,958.94
Equ. de computación	2,388.81	-1,964.00	424.81	1,964.00	-1,964.00	0.00
	50,942.86	**-35,643.61**	**15,299.25**	**50,518.05**	**-28,265.17**	**22,252.88**

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

Descripción	Muebles y enseres	Vehículos	Equi de computación	Total
Al 1 de enero del 2018				
Costo histórico	1,955.83	46,598.22	1,964.00	50,518.05
Depreciación acumulada	-1,603.09	-17319.64	-1,964.00	-20,886.73
Valor en libros	**352.74**	**29,278.58**	**0.00**	**29,631.32**
Movimiento 2018				
Adiciones (1)	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación	-58.80	-7,319.64	0.00	-7,378.44
Baja depreciación	0.00	0.00	0.00	0.00
Valor al 31 de dici. 2018	**293.94**	**21,958.94**	**0.00**	**22,252.88**
Movimiento 2019				
Adiciones (1)	0.00	0.00	424.81	424.81
Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación	-58.80	-7,319.64	0.00	-7,378.44
Baja depreciación	0.00	0.00	0.00	0.00
Valor a diciembre 2019	**-58.80**	**-7,319.64**	**424.81**	**-6,953.63**
Al 31 de diciembre de 2019				
Costo histórico	1,955.83	46,598.22	2,388.81	50,942.86
Depreciación acumulada	-1,720.69	-31,958.92	-1,964.00	-35,643.61
Valor en libros	**235.14**	**14,639.30**	**424.81**	**15,299.25**

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	2019	2018
Proveedores Nacionales	3,275.81	855.98
	3,275.81	**855.98**

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se registran las obligaciones financieras a corto y largo plazo el detalle es el siguiente:

	2019	2018
Obligaciones financieras corto plazo		
Tarjeta American Express	486.02	54.54
Total obligaciones corto plazo (Nota 11)	**486.02**	**54.54**

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las obligaciones, beneficios con empleados está conformado por las siguientes cuentas:

	2019	2018
Obligaciones empleados corto plazo		
Fondos De Reserva Por Pagar	103.30	99.08
Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	103.29	99.11
Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	482.43	482.55
IESS Aporte Por Pagar	356.79	344.05
Cuentas Por Pagar 10% Propinas	0.00	560.70
15% participacion trabajadores **(Nota 17)**	2,667.99	2,574.49
Total obligaciones empleados corto plazo	**3,713.80**	**4,159.98**
Total (Nota 12)	**3,713.80**	**4,159.98**
Obligaciones empleados largo plazo plazo		
Reserva para jubilación patronal **(i)**	3,552.81	3,552.81
Total Obligaciones empleados L/P (Nota 12)	**3,552.81**	**3,552.81**

(i) **Jubilación patronal.** - de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social**.**

13. OBLIGACIONES CON EL SRI

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las obligaciones con el SRI, está conformado por las siguientes cuentas:

	2019	2018
Obligaciones SRI		
Obligaciones SRI por pagar	815.42	785.55
Impuesto a la renta por pagar **(Nota 17)**	1,688.55	3,687.30
Total obligaciones SRI por pagar	**2,503.97**	**4,472.85**

14. ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, esta cuenta agrupa los valores recibidos por parte de clientes como anticipos de corto plazo, los valores ascienden a USD 9,735.50 en el 2019 y no existía valor en el 2018.
Y los anticipos (L/P) los valores en 2018 ascienden a USD77,430.00 y no existen valores en 2019.

15. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se registran los valores pendientes por pagar al Dra. Jane Lyons, por un monto que asciende USD $ 11,109.71 respectivamente, dicho crédito no genera interés, como respaldo se ha firmado un contrato por mutuo acuerdo.

16. PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el patrimonio se compone de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital **(a)**	400.00	400.00
Reservas	11,921.12	11,921.12
Adopcion primera vez NIIF	-2,476.63	-2,476.63
Resultados acumulados **(b)**	25,753.27	15,396.86
Utilidad del Ejercicio	11,664.27	10,356.41
	47,262.03	**35,597.76**

(a) Capital emitido

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital suscrito es de USD 400.00, acciones ordinarias, y esta divido de la siguiente manera:

Accionista	Nacionalidad	Capital	Porcentaje %
BUCHELI SUAREZ GABRIEL FERNANDO	ECUADOR	25	6.25%
KRYNAK TIMOTHY JOHN	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	1	0.25%
LYONS JANE ADAMS	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	324	81.00%
QUIPO PILATAXI EDISON MARCELO	ECUADOR	25	6.25%
RUANO HERNANDEZ MAURICIO HERNANDO	ECUADOR	25	6.25%
		400	**100.00%**

(b) Los resultados acumulados esta constituidos; Provenientes del resultado del 2018 USD 10,356.41 y las utilidades de años anteriores de USD 15,396.86.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las

pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

17. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La provisión para impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuidas.

La normativa vigente establece el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", el cual en caso de que sea mayor que el impuesto a la renta causado, se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Conciliación del resultado contable-tributario

El impuesto a la renta de los años 2019 y 2018 se determinó como sigue:

	2019	**2018**
Utilidad antes de participación laborar e impuestos	17,786.58	17,163.27
Menos: Participación laboral **(Nota 12)**	2,667.99	2,574.49
Utilidad antes de impuestos	15,118.59	14,588.78
Mas: Gastos no deducibles	582.87	2,171.66
Base imponible total	15,701.46	16,760.44
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	3,454.32	3,687.30
Impuesto a la renta mínimo		
Menos retenciones en la fuente	2.72	80.60
Impuesto a la renta pagar (Nota 13)	**1,688.55**	**3,606.70**

Situación tributaria

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.

Al 31 de diciembre de 2019, el Servicio de Rentas Internas tiene el derecho de revisar el impuesto a la renta de los años 2016 en adelante.

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 tributables 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.

Tasas del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25%, en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes preferentes es menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. Asimismo, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

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 saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles, así como ciertas deducciones y exclusiones establecidas en la Ley. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Se excluyen 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.

Así también están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta, las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años.

18. INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de producto en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de su bien al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes.

La composición de los ingresos se detalla a continuación:

	2019	2018
Ventas	139,574.00	149,882.08
Ingresos varios	338.31	152.67
	139,912.31	**150,034.75**

19. COSTO DE VENTA

En esta cuenta al 31 de diciembre de 2019, se registran valores de los materiales para la prestación de los servicios, se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo)

	2019
Hospedaje Servicio Turistico	18,999.62
Costo de Alimentación y Bebidas	1,181.66
Costo de Transporte	8,920.70
Costo Guianza	18,632.19
Costo 10% Servicio Propina	502.49
Costo Entradas	617.69
	48,854.35

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo)

	2019
Arriendo	7,408.68
Depreciación	7,378.44
Gastos de personal	27,497.83
Honorarios	10,816.82
Impuestos y contribuciones	2,441.40
Intereses financieros	4.49
Mantenimientos	1,750.87
Otros gastos	6,502.07
Servicios	8,379.99
Servicios basicos	816.28
Suministros y materiales	274.71
	73,271.58

21. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas Por su parte el Servicio de Rentas Internas, Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511 del viernes 29 de mayo del 2015 solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe Integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US$15.000.000 (Anexo e Informe) o US$3.000.000 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

La Compañía no ha efectuado durante los años 2019 y 2018 operaciones que superen dicho monto.

22. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

23. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

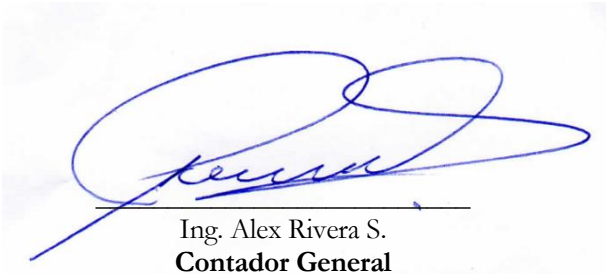
No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Debido a la pandemia mundial causada por Covid 19, en Ecuador desde principios de marzo de 2020, se ha declarado una cuarentena, que ha obligado a las personas a quedarse en casa, afectando directamente el consumo de las familias con el consiguiente impacto en los ingresos para la mayoría de las empresas que operan en el país. En el momento de la emisión de este informe, la cuarentena continúa y se espera que dure hasta el 30 de junio 2020, y no es posible determinar los efectos que esta situación puede tener en la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 31 de mayo de 2020 y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de Accionistas. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.



Ing. Alex Rivera S.
Contador General