EMPRESA DE TURISMO TURISAKUNA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Nota 1 – Operaciones

Empresa de Turismo Turisakuna Cia. Ltda., fue constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Archidona e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de noviembre del 2013, iniciando sus operaciones efectivas en enero del 2014. Sus actividades principales son: de servicios de agencias de viaje; suministro de información, asesoramiento y planificación en materia de viajes, organización de excursiones, alojamiento, transporte para viajantes y turistas, suministros de billetes de viaje.

Durante el año 2014 la Compañía adquirió la Hostería Hakuna Matata la cual se encuentra ubicada en el km 3.9 Lote 8 Vía Chaupi Shungo s/n, Archidona Provincia del Napo, inició sus julio del 2014. Sus oficinas administrativas están ubicadas en Quito, en la Av. Colón E8-57 y General José María Urbina.

La Compañía al 31 de diciembre del 2014 cuenta con 16 empleados que desarrollan actividades administrativas y operativas.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de EMPRESA DE TURISMO TURISAKUNA CIA. LTDA., comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía: y, como no corrientes los de vencimiento superior ha dicho período.

2.4 Efectivo y bancos

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

2.5 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 15 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Propiedades y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

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

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

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

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

Ítem	Vida útil (en años)
Equipo de cocina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10

2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

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

2.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 15 días.

2.8 Impuestos Corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta por alojamiento, comidas y bebidas se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada periodo.

2.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 3 – Efectivo y bancos

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31,... 2014 (en U.S. dólares)
Caja	50
Bancos	8,314
Total	8,364

Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,... 2014 (en U.S. dólares)
Clientes locales	5,238
Cliente del exterior	4,610
Clientes provisionados	1,921
Subtotal	11,769
Otras cuentas por cobrar:	
Tarjetas de crédito	2,495
Anticipo a proveedores	3,370
Subtotal	5,865
Total	17,634

Nota 5 – Inventarios

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,... 2014 (en U.S. dólares)
Comestibles	2,001
Bebidas	2,584
Útiles de limpieza	807
Total	5,392

Nota 6 – Propiedades y equipo

Un resumen de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	Costo (1)	Depreciación acumulada	Total
		...(en U.S. dólares)...	
Terrenos	90,000	-	90,000
Maquinaria y equipo	2,730	177	2,553
Equipo de cocina	1,900	123	1,777
Muebles y enseres	6,733	336	6,397
Equipo de computación	3,386	532	2,854
Total	104,749	1,168	103,581

(1) Corresponden a adquisiciones realizadas en el año 2014.

Nota 7 – Préstamos de socios

Al 31 de diciembre del 2014 el valor de US$48,558 corresponde a préstamos recibidos de los socios sobre los cuales no se ha definido una tasa de interés y deben ser cancelados a petición de los mismos.

Nota 8 – Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,... 2014 (en U.S. dólares)
Proveedores locales	1,319
Otras cuentas por pagar:	
Compañía relacionada	11,132
Anticipos de clientes	7,306
Otros	2,223
Total	21,980

Nota 9 – Impuestos

9.1 Activos y pasivos del año corriente:

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,... 2014 (en U.S. dólares)
Activos por impuestos corrientes:	
Crédito tributario por impuesto a la renta	952
Crédito tributario por impuesto al valor agregado – IVA	4,182
Total	5,134
Pasivos por impuestos corrientes	
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	343
Total	343

9.2 Impuesto a la renta

De conformidad con lo establecido en el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones – COPCI, vigente a partir del año 2011 y de los estipulado en el Art. 9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI, la Compañía se encuentra exonerada del pago del anticipo de impuesto a la renta, durante un período de cinco años contados a partir del primer año en el que generó ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014.

9.3 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal - Con fecha 29 de diciembre del 2014 se promulgó la Ley Organica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Deducibilidad de Gastos - Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.

- Tarifa de Impuesto a la Renta - Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen, paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

Nota 10 – Patrimonio

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US$1,00 valor nominal unitario.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada.

Nota 11 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros 15 de marzo del 2015 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 12 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados finacieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 15 de marzo del 2015 y serán presentados a los Socios para la aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Kai Single
Representante Legal

Katty Núñez B.
Contadora