

EMPRESA DE TURISMO TURISAKUNA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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. Su actividad principal está relacionada con la prestación de servicios tales como: hospedaje, alimentación, paquetes vacacionales, entre otros, estos servicios se realizan en su Hostería de nombre Hakuna Matata ubicada en el km 3.9 Lote 8 Vía Chaupi Shungo s/n, Archidona Provincia de Napo.

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 2016 cuenta con 9 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 (NIF PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIF 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.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de EMPRESA DE TURISMO TURISAKUNA CIA. LTDA., comprende el estado de situación financiera, 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 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIF 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 corrientes 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 a 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:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
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 período.

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,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	50	50
Bancos	<u>87,769</u>	<u>65,577</u>
Total	<u>87,819</u>	<u>65,627</u>



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,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes locales	4,875	3,801
Cliente del exterior	944	17
Clientes provisionados, neto	<u>641</u>	<u>1,545</u>
Subtotal	6,458	5,363
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Anticipo a proveedores	<u>3,824</u>	<u>3,384</u>
Total	<u>10,284</u>	<u>8,747</u>

Nota 5 – Inventarios

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Comestibles	2,648	4,183
Bebidas	4,081	5,560
Útiles de limpieza	<u>1,334</u>	<u>1,236</u>
Total	<u>8,063</u>	<u>10,979</u>

Nota 6 – Propiedades y equipo

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	112,446	110,717
Depreciación Acumulada	<u>(7,321)</u>	<u>(4,081)</u>
Total	<u>105,125</u>	<u>106,636</u>

Los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue:

<u>Costo</u>	<u>Terreno</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipo de cocina ... (en U.S. dólares)...</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Activo fijo en tránsito</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2014	90,000	6,251	1,900	3,386	2,730	-	104,267
Adiciones	-	-	4,091	1,514	845	-	6,450
Saldos al 31 de diciembre del 2015	90,000	6,251	5,991	4,900	3,575	-	110,717
Adiciones	-	-	1,040	238	-	451	1,729
Saldos al 31 de diciembre del 2016	90,000	6,251	7,031	5,138	3,575	451	112,446
<u>Depreciación acumulada</u>							
Saldos al 31 de diciembre del 2014		333	124	533	177	-	1,167
Gasto depreciación		624	426	1,537	327	-	2,914
Saldos al 31 de diciembre del 2015		957	550	2,070	504	-	4,081
Gasto depreciación		624	619	1,640	357	-	3,240
Saldos al 31 de diciembre del 2016		1,581	1,169	3,710	861	-	7,321

Nota 7 – Préstamos de socios

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el valor de US\$176,064 y US\$146.064 respectivamente corresponde a préstamos recibidos de los socios sobre los cuales no se ha definido una tasa de interés ni plazos de pago definidos.

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,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	7,213	3,567
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Anticipo de clientes	6,079	7,184
Otros	<u>24</u>	<u>60</u>
Total	<u>13,316</u>	<u>10,811</u>

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,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	4,297	2,862
Crédito tributario por impuesto al valor agregado – IVA	<u>-</u>	<u>2,520</u>
Total	<u>4,297</u>	<u>5,382</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	<u>281</u>	<u>167</u>
Total	<u>281</u>	<u>167</u>

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 impuesto a la renta y su correspondiente anticipo de impuesto a

la renta, durante un período de cinco años contados a partir del primer año en el que generó ingresos atribuibles.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2015 al 2017.

9.3 Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016

Con fecha 20 de mayo del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016. dentro de los principales aspecto se aprobó el incremento de la tarifa del IVA al 14% por el periodo de un año

9.4 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:**
 - Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.
 - 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 104.000 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

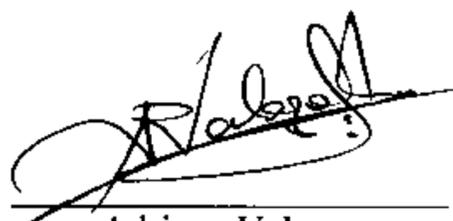
Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada.

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

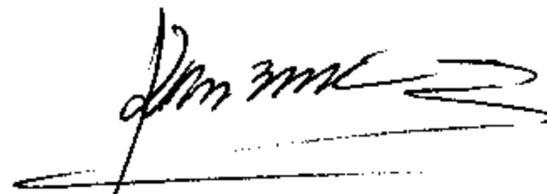
Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros 1 de marzo del 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 12 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 24 de marzo del 2017 y serán presentados a los Socios para la aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Adriano Valarezo
Representante Legal



Katty Núñez B.
Contadora