

**VIAJESANTANA CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

En la ciudad de Cuenca se constituye el 01 de abril del 2014 la empresa VIAJESANTANA CIA LTDA, inscrito en la fecha 06-05-2014 y con protocolización no.312, siendo el objeto social de la compañía la realización de actividades de carácter turístico, intermediación, gestión y venta de paquetes turísticos y pasajes aéreos nacional e internacional CIU.V.4 N7912.00

La Compañía prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**1.1. ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera a partir del ejercicio 2014, de conformidad con disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1 BASES DE PRESENTACION**

**Bases de presentación y revelación.-** Los estados financieros adjuntos comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la empresa que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

VIAJESANTANA CIA. LTDA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016				
DESCRIPCION	SALDO AL 31 dic-15	VARIACION		SALDO AL 31 dic-16
		\$	%	
<b>ACTIVO</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	248,80	426,63	171%	675,43
CUENTAS Y DTOS X COBRAR CLIENTES CORRIENTES	14.999,51	-2.689,68	-18%	12.309,83
IMPUESTOS CORRIENTES	439,28	-412,87	-94%	26,41
ANTICIPOS PAGADOS	140,00	0,00	0%	140,00
CUENTAS POR COBRAR	40,00	12.116,90	30292%	12.156,90
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.605,32	-1.038,24	-23%	3.567,08
INTANGIBLES	0,00	0,00	0%	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>20.472,91</b>			<b>28875,65</b>
<b>PASIVOS</b>				
PROVEEDORES LOCALES	14.536,70	13.451,76	93%	27988,46
OBLIGACIONES BANCARIAS	0,00	0,00	0%	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.317,58	-4.989,67	-41%	7327,91
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>26.854,28</b>	<b>8.462,09</b>		<b>35.316,37</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	400,00	0,00	0%	400,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	0,00	0,00	0%	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0%	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-6.809,30	27,93	-56%	-6.781,37
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	27,93	-87,28	47%	-59,35
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-6.381,37</b>			<b>-6.440,72</b>
	<b>20.472,91</b>			<b>28.875,65</b>

**VIAJESANTANA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresados en dolares estadounidenses)**

DESCRIPCION	2015	VARIACION		2016
		\$	%	
INGRESOS	19.291,31	-3233,27	-17%	16.058,04
COSTOS	6.132,88	1.764,17	29%	7.897,05
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>13.158,43</b>	<b>-</b> 4.997,44	<b>-38%</b>	<b>8.160,99</b>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00	0%	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS VENTAS Y FINANCIEROS	13.035,89	-4934,84	-38%	8.101,05
<b>UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPTO Y PART</b>	<b>122,54</b>	<b>-62,60</b>	<b>-51%</b>	<b>59,94</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	18,38	-9,39	-51%	8,99
IMPUESTO ALA RENTA 22%	76,23	34,067	45%	110,30
IMPUESTO A LA RENTA VS ANTICIPO	76,23	34,06898	45%	110,30
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>27,93</b>	<b>-87,277</b>	<b>-</b> 313%	<b>-59,35</b>

**2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo.

**2.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

**Reconocimiento.-** Se reconoce como propiedades, planta y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo. En caso de que se construyan propiedades, planta y equipos, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y Equipo	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

**Baja de propiedades, planta y equipos.-** Las propiedades, planta y equipos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, robo y/o hurto provocado por caso fortuito o fuerza mayor. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias generadas por la venta de propiedades, planta y equipos no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos fuera de los ingresos ordinarios.

**Deterioro.-** Al final de cada período, la empresa evaluará los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calculará el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocerán inmediatamente en resultados.

## 2.4 IMPUESTOS

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2012 y sucesivos. –** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

## 2.5 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Participación a trabajadores.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## 2.6 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por prestación de servicios.-** Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

## 2.7 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

## 2.8 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. La empresa no otorga crédito, se reciben pagos anticipados o ventas con tarjetas de crédito.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

## 2.9 PASIVOS FINANCIEROS

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios preacordados.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 están conformadas de la siguiente manera:

	<u>2016</u> (en U.S. dólares)
Caja y Bancos	\$675.43

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 están conformadas de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar Clientes	\$ 12.309,83	
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 12.156,90</b>	
Total cuentas por cobrar	<u>\$ 24.466,73</u>	

Los ventas son al contado a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses, y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

### 5. MUEBLES, EQUIPOS Y VEHÍCULOS

Al 31 de diciembre del 2016 comprende:

	<u>2016</u> (en U.S. dólares)
Costo	6.249.00
(-) Depreciación acumulada	<u>(2.681,92)</u>
Importe neto	3.567.08
CLASIFICACIÓN:	
Maquinaria y Equipo	2.576,00
Equipo de computación	1.770,00
Muebles y enseres	1.903,00
Total	6.249,00
Depreciación acumulada	<u>(2.681,92)</u>
Total muebles, equipos y vehículos netos	<u><u>3.567.08</u></u>

### 6. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 las cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

	<u>2016</u> (en U.S. dólares)
Proveedores:	27.988,43
Cuentas y documentos por Pagar	7.321,91
Obligaciones Bancarias	0.00
Total	<u>35.316,37</u>

### 7. IMPUESTOS

#### IMPUESTOS CORRIENTES

**Activos y pasivos por impuestos corrientes.**- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente al 31 de diciembre de 2016

**IMPUESTOS CORRIENTES:***Activos por impuestos corrientes:*

<b>IMPUESTOS</b>		\$	26,41
Credito Tributario (IVA)	\$	-	
Credito Tributario (Renta)	\$	26,41	

*Pasivos por impuestos corrientes:*

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		\$	806,48
Retenciones I. Renta Proveedores	\$	320,00	
Retenciones Iva Proveedores	\$	204,25	
Sri por Pagar Iva	\$	-	
Imp. Renta por Pagar	\$	110,30	
iva cobrado	\$	171,93	

- (1) La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por el período que terminó al 31 de diciembre del 2016, se calcula a la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

**Impuesto a la renta reconocida en los resultados.-** La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

CONCILIACION TRIBUTARIA		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		59,94
PARTICIPACION TRABAJADORES		8,99
GASTOS NO DEDUCIBLES		450,41
BASE IMPONIBLE		501,36
ANTICIPO A LIQUIDAR		0
RETENCIONES DEL EJERCICIO		26,41
CREDITO TRIBUTARIO ANOS ANTERIORES		0
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		110,30
SALDO A PAGAR		<b>83,89</b>

La declaración de impuestos del año 2016 conforme lo mencionado en las disposiciones legales para el efecto, es susceptible de ser revisada por parte de la Administración Tributaria.

**8. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Las obligaciones acumuladas se detallan seguidamente al 31 de diciembre de 2016:

<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		\$	6.018,35
Nomina por pagar	\$	5.908,22	
Aportes less por pagar	\$	82,76	
Prestamos less por pagar	\$	-	
Fondos de Reserva	\$	-	
Provision Beneficios Sociales	\$	-	
15% Participacion trabajadores	\$	27,37	

**11. PATRIMONIO**

**EL PATRIMONIO NETO Y SUS RESULTADOS** - Al 31 de diciembre del 2016 está constituido por:

**PATRIMONIO NETO**

<b>CAPITAL SOCIAL</b>		\$	400,00
Capital Suscrito y Pagado	\$	400,00	
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$	-	
Reservas legal	\$	-	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		\$	(6.840,72)
Utilidad o Perdida Acumuladas	\$	(6.781,37)	
Perdida del Ejercicio	\$	(59,35)	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		-\$	6.440,72

**12. INGRESOS ORDINARIOS**

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<b>2016</b> (en U.S. dólares)
Ingresos provenientes de las ventas	16.058,04
Total	<u>16.058,04</u>

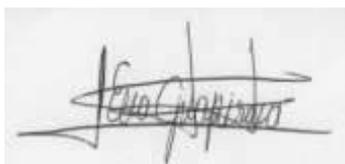
**13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre de 2016 se resumen: \$ 15.998,10

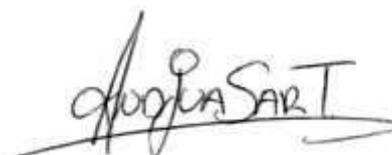
COSTOS OPERACIONALES	7.897,05
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	8.101,05
TOTAL	15.998,10

**14. 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 21 de marzo del 2017, han sido aprobados por sin modificaciones con fecha 21 de marzo del 2017.



Eva Guapisaca Criollo  
CONTADORA



Johanna Andrea Juárez Sarmiento  
REPRESENTANTE LEGAL