

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE  
VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M  
BMATEHU CIA. LTDA.  
Estados Financieros**

**31 de Diciembre del 2017**

**INDICE**

**Estado de Situación Financiera**

**Estado de Resultados Integrales**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**Estado de Flujos de Efectivo**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>	<u>31 de diciembre del 2016</u>
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	650	421
Cuentas por cobrar comerciales	8		-
Otras cuentas por cobrar	8	29,731	5,195
Activos por Impuestos Corrientes	8	8	125
<b>Total activos corrientes</b>		<u>30,390</u>	<u>5,740</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades y equipos (neto)	9	909	983
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>909</u>	<u>983</u>
<b>Total activos</b>		<u>31,298</u>	<u>6,723</u>

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

---

Orlando Bustamante  
Gerente General

---

Jenny Velasteguí  
Contadora

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>Nota</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>	<u>31 de diciembre del 2016</u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	31,691	6,000
Provisiones corrientes	12		
Impuestos por pagar	11	42	19
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>31,732</u>	<u>6,019</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Beneficios a los empleados	12	-	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>31,732</u>	<u>6,019</u>
<b>Patrimonio atribuible a los accionistas</b>			
Capital social	13	400	400
Reservas	14	24	
Resultados anteriores	14	213	-
Resultados netos	14	(1,071)	304
<b>Total patrimonio</b>		<u>(434)</u>	<u>704</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>31,298</u>	<u>6,723</u>

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

\_\_\_\_\_  
Orlando Bustamante  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Jenny Velasteguí  
Contadora

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

		Años terminados al 31 de diciembre del	
	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Ingresos por ventas	6	\$ 591.73	\$ 2,593.43
Costo de ventas		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>\$ 591.73</b>	<b>\$ 2,593.43</b>
Gastos de venta	5		
Gastos administrativos	5	\$ -	\$ 30.00
Gastos de Ventas	5	<u>\$ 1,662.96</u>	<u>\$ 2,259.34</u>
<b>Utilidad operacional</b>		<b>\$ (1,071.23)</b>	<b>\$ 304.09</b>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>\$ (1,071.23)</b>	<b>\$ 304.09</b>
Participación a Trabajadores	12	\$ -	\$ -
Gasto impuesto a la renta	11	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<b>Utilidad neta y resultado integral del año</b>		<b>\$ (1,071.23)</b>	<b>\$ 304.09</b>

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

\_\_\_\_\_  
Orlando Bustamante  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Jenny Velasteguí  
Contadora

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Capital</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Pérdidas acumuladas</u>	<u>Resultados del Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 01 de enero de 2016	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento Capital	\$ 400.00	\$ -			\$ -	\$ 400.00
Apropiación de reserva legal						
Resoluciones de la Junta de Accionistas						\$ -
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -				\$ -	\$ -
Pago de dividendos					\$ -	\$ -
Utilidad neta y resultado integral del año					\$ 304.09	\$ 304.09
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>\$ 400.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 304.09</b>	<b>\$ 704.09</b>
Aumento Capital	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -
Apropiación de reserva legal						
Resoluciones de la Junta de Accionistas						\$ -
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ 23.72		\$ 213.47	\$ (304.09)	\$ (66.90)
Pago de dividendos					\$ -	\$ -
Utilidad neta y resultado integral del año					\$ (1,071.23)	\$ (1,071.23)
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>400</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>213</b>	<b>( 1,071)</b>	<b>( 434)</b>

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

Orlando Bustamante  
Gerente General

Jenny Velasteguí  
Contadora

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>			
Efectivo recibido de clientes		23,944.44	2,601.34
Efectivo pagado por compras a proveedores		(25,690.55)	(6,000.00)
Efectivo pagado a trabajadores		-	-
Impuestos a las Ganancias pagados		(93.37)	(105.83)
Efectivo pagado por gastos operativos		2,069.10	(626.50)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación		<u>229.62</u>	<u>(4,130.99)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-	(1,100.00)
Compras de otros activos a largo plazo		-	-
Ventas/bajas de propiedades y equipo		-	-
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de inversión		<u>-</u>	<u>(1,100.00)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>			
Efectivo recibido por capital suscrito		-	400.00
Efectivo recibido para futuras capitalizaciones		-	-
Financiamiento de accionistas		-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo		-	5,251.67
Flujo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>-</u>	<u>5,651.67</u>
(Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		229.62	420.68
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	7	420.68	-
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>7</b>	<b><u><u>650.30</u></u></b>	<b><u><u>420.68</u></u></b>

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

\_\_\_\_\_  
Orlando Bustamante  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Jenny Velasteguí  
Contadora

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

<b><u>Conciliación de las actividades ordinarias</u></b>		
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b>(1,071.23)</b>	<b>304.09</b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad</b>	<b>\$ 8.14</b>	<b>\$ 321.39</b>
Depreciaciones	(74.04)	(117.19)
Ajustes Gastos en Provisiones	-	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-
Participación a Trabajadores	-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	82.18	438.58
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>	<b>1,292.71</b>	<b>(4,756.47)</b>
<b>Variaciones en Activos</b>	<b>(24,419.82)</b>	<b>1,224.68</b>
Aumento (disminución) de Cuentas por cobrar	116.35	124.68
Aumento (disminución) de Otras Cuentas por cobrar	-	-
Aumneto (disminución) en anticipos de proveedores	-	-
Aumento (disminución) de Activos por Impuestos Corrientes	-	-
Aumento (disminución) de Otros activos	(24,536.17)	1,100.00
<b>Variaciones en Pasivos</b>	<b>25,712.53</b>	<b>(5,981.15)</b>
Aumento (disminución) de Cuentas por pagar comerciales	-	-
Aumento (disminución) de Otras Cuentas por pagar	25,690.55	(6,000.00)
Aumento (disminución) de Anticipos de clientes	-	-
Aumento (disminución) de Obligaciones Laborales	-	-
Aumento (disminución) de Pasivos por Impuestos Corrientes	-	-
Aumento (disminución) de Otros Pasivos	21.98	18.85
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación</b>	<b>229.62</b>	<b>(4,130.99)</b>

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

---

Orlando Bustamante  
Gerente General

---

Jenny Velasteguí  
Contadora

## **1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

### **1.1 Constitución y operaciones**

BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Ambato, el 16 de Junio de 2016.

La compañía se dedicará a las actividades de agencias de viajes, operadores turísticos, servicios de reservas y actividades conexas; así como también podrá comprender las etapas o fases de promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación de la actividad antes mencionada.

Prestación de otros servicios de reservas relacionados con los viajes: reservas de transporte, hoteles, restaurantes, alquiler de automóviles, entretenimiento y deporte, etcétera.

Prestación de servicios de intercambio en régimen de tiempo compartido o multipropiedad.

Actividades de venta de boletos para obras de teatro, competiciones deportivas y otras actividades de diversión y entretenimiento.

El domicilio principal de la Compañía es el Cantón Ambato, en la Ciudadela los Sauces en la calle Azorín y Manuela Sáenz.

## **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.1 Bases de presentación y revelación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3 - Estimaciones y criterios contables relevantes.

### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### **2.3 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

## **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. De existir sobregiros bancarios, estos por lo general, se muestran como parte de los préstamos en el pasivo corriente en el balance general.

## **2.5 Activos y pasivos financieros**

### **2.5.1 Clasificación**

Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial.  
La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos.

El valor en libros del efectivo, clientes, otras cuentas por cobrar, proveedores, otras cuentas y gastos acumulados por pagar, así como la deuda a corto plazo, las inversiones disponibles a la vista (equivalentes de efectivo), las cuentas por cobrar de largo plazo y las inversiones de largo plazo, se reconocen a su valor razonable.

Cuando no exista mercado activo o cuando los precios cotizados no se encuentren disponibles de otro modo, será necesario emplear juicios profesionales para determinar el valor razonable.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, documentos y cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

#### **(a) Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **(b) Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(c) **Medición posterior**

- (a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables.
- (b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**2.5.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo ("eventos de pérdida") que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos o mora en el pago de intereses o del principal, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (no se considera colaterales del crédito debido a que no es parte de la política crediticia), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados. Al 31 de diciembre del 2017 no se requirió el registro de provisiones por deterioro.

**2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

**2.6 Propiedades 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

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de otras propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

<u>Clasificación de los Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Muebles de Oficina	Entre 8 a 10 años
Equipo electrónico	Entre 3 a 5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en el rubro "Otros gastos/ingresos, neto".

Cuando el valor en libros de un activo de las propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## **2.7 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo)**

La Compañía, en cada fecha sobre la que se informa, revisa las propiedades, planta y equipo, activos intangibles de vida útil definida para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario.

El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto

del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2017, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

## **2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido**

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.

### **2.8.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente 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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último 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, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 la compañía se acogió a la exoneración del Impuesto a la Renta, establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario en su Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, en el cual menciona que “las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión”.

## **2.9 Beneficios a los empleados**

### **2.9.1 Beneficios de corto plazo**

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

- i) La 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 del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **2.9.2 Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio no fondeadas)**

La Compañía para el año 2017, no incluyó en sus Estados Financieros la provisión por este concepto, al no tener aún empleados. Las personas colaboradoras en la Compañía son accionistas. Sin embargo, al tener personal laborando constituirá un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los servicios prestados.

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 productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Las ventas de servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan.

## **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la administración 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 basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.5.
- Provisiones por beneficios a los empleados: las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes (Nota 2.9.2).
- La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de propiedades y equipos se efectúan según se describe en la Nota 2.6
- Impuesto a la renta diferido: la Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**4.1 Categorías de instrumentos financieros y su valor razonable**

Se presentan en un cuadro visible, los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados en función al año inmediato anterior 2016, con los valores en libros de los estados de situación financiera al cierre de cada ejercicio:

	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>		<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>		<u>Al 01 de enero del 2016</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<b><u>Activos financieros medidos al costo:</u></b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 650.30	\$ -	\$ 420.68	\$ -	\$ -	\$ -
<b><u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u></b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar	\$ 29,730.94	\$ -	\$ 5,194.77	\$ -	\$ -	\$ -
Documentos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas		\$ -		\$ -		\$ -
<b>Total activos financieros</b>	<b>\$ 30,381.24</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 5,615.45</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b><u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u></b>						
Préstamos y obligaciones financieras						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 23,000.00	\$ -	\$ 6,000.00	\$ -	\$ -	\$ -
Documentos y cuentas por pagar a compañías relacionadas	\$ 8,690.55					
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>\$ 31,690.55</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6,000.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

- i) El equivalente de efectivo está compuesto por los valores efectivos líquidos con los que cuenta la compañía.
- ii) Cuentas por cobrar comerciales: corresponden a saldos pendientes de clientes, otras cuentas por reembolsos de gastos a ser liquidados por los clientes y anticipos de proveedores o socios.
- iii) Cuentas por pagar comerciales, corresponde al saldo pendiente a fin de año por compras de servicios y gastos operacionales que generan obligaciones pendientes de pago, otras cuentas por pagar referente a obligaciones generadas con la adquisición por reembolsos de gastos. También se puede agrupar en esta cuenta los valores pendientes de pago a empleados, anticipos de clientes, obligaciones con la Administración Tributaria, IESS, Beneficios a empleados y demás Préstamos de los accionistas para la empresa.

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**5. COSTO DE VENTAS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

<u>2017</u>	<u>Gastos de venta</u>	<u>Gastos administrativos</u>
Gastos de viaje	\$ 592.47	\$ -
Honorarios y asesorías	\$ -	\$ -
Combustible	\$ 13.16	\$ -
Transporte	\$ 3.16	\$ -
Alimentación	\$ -	\$ -
Gastos de Gestión	\$ 28.02	\$ -
Arrendamientos	\$ 950.00	\$ -
Depreciaciones	\$ 74.04	\$ -
Impuestos	\$ -	\$ -
Otros	\$ 2.11	\$ -
	<u>\$ 1,662.96</u>	<u>\$ -</u>
<u>2016</u>	<u>Gastos de venta</u>	<u>Gastos administrativos</u>
Gastos de viaje	\$ -	\$ -
Honorarios y asesorías	\$ -	\$ 30.00
Combustible	\$ 63.19	\$ -
Transporte	\$ -	\$ -
Alimentación	\$ 229.22	\$ -
Gastos de Gestión	\$ -	\$ -
Arrendamientos	\$ 950.00	\$ -
Depreciaciones	\$ 43.19	\$ -
Impuestos	\$ -	\$ -
Otros	\$ 973.74	\$ -
	<u>\$ 2,259.34</u>	<u>\$ 30.00</u>

**6. INGRESOS ORDINARIOS**

Derivado de los servicios de turismo, promoción, asesoramiento de paquetes turísticos, entre otras actividades afines. En el año 2017, sus ingresos se redujeron por realizar actividades en instaurar una nueva sucursal en una localidad de mayor influencia turística.

**Ingresos Operacionales**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas por servicios	\$ 591.73	\$ 2,593.43
<b>Total Ingresos</b>	<u>\$ 591.73</u>	<u>\$ 2,593.43</u>

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los valores depositados en Bancos e instituciones financieras no están afectados por gravámenes.

	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero de</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Fondos rotativos y caja	650	421	-
Bancos e instituciones financieras locales	-	-	-
	<u>650</u>	<u>421</u>	<u>-</u>
Inversiones temporales	-	-	-
	<u>650</u>	<u>421</u>	<u>-</u>

**8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**(a) Composición:**

La Compañía este ejercicio impositivo, presenta cuentas por cobrar por reembolsos de los tickets pendientes de cobro a ser liquidados.

	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 01 de enero del 2016</u>
	<u>Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>Corriente</u>
Cuentas por cobrar comerciales	\$ -	\$ -	\$ -
Anticipo a proveedores	\$ -	\$ -	\$ -
Otras Cuentas por cobrar	\$ 29,730.94	\$ 5,194.77	\$ -
Activos por Impuestos corrientes	\$ -	\$ -	-
	<u>\$ 29,730.94</u>	<u>\$ 5,194.77</u>	<u>\$ -</u>
Provisión por deterioro de préstamos y cuentas por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ 29,730.94</u>	<u>\$ 5,194.77</u>	<u>\$ -</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
Saldo inicial	\$ 5,194.77	\$ -	
Incrementos	\$ 24,536.17	\$ 5,194.77	
Reversos /utilizaciones	\$ -	\$ -	
Movimiento neto del ejercicio	\$ 24,536.17	\$ 5,194.77	
Saldo final	<u>\$ 29,730.94</u>	<u>\$ 5,194.77</u>	

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**9. PROPIEDADES Y EQUIPO**

La Compañía dispone de bienes de muebles y enseres y equipo de cómputo para la operación de la empresa que es parte de la Propiedad, Planta y Equipo.  
Cada año se realiza la depreciación del activo por la devaluación que sufren los bienes al ser utilizados.

<u>Descripción</u>	<u>Vehículo</u>	<u>Total</u>
<b>Al 01 de enero del 2016</b>		
Costo histórico	\$ -	\$ -
Depreciación acumulada	\$ -	\$ -
Valor en libros	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<b>Movimiento 2016</b>		
Adiciones	\$ 1,100	\$ 1,100
Ventas / bajas	\$ -	
Depreciación	\$ (117)	\$ (117)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2016	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 983</u>
<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>		
Costo histórico	\$ 1,100	\$ 1,100
Depreciación acumulada	\$ (117)	\$ (117)
Valor en libros	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 983</u>
<b>Movimiento 2017</b>		
Adiciones	\$ -	\$ -
Ventas / bajas	\$ -	
Depreciación	\$ (74)	\$ (74)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2016	<u>\$ 909</u>	<u>\$ (74)</u>
<b>Al 31 de diciembre del 2017</b>		
Costo histórico	\$ 1,100	\$ 1,100
Depreciación acumulada	\$ (191)	\$ (191)
Valor en libros	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 909</u>

**10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Composición:	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Proveedores locales	\$ 23,000.00	\$ 6,000.00	\$ -
Anticipo de clientes	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar empleados	\$ -	\$ -	\$ -
Impuestos por Pagar	\$ 41.83	\$ 18.85	\$ -
Otras Cuentas por pagar	\$ 8,690.55	\$ -	\$ -
Total corriente	<u>\$ 31,732.38</u>	<u>\$ 6,018.85</u>	<u>\$ -</u>
Jubilación Patronal	\$ -	\$ -	\$ -
Deshaucio	\$ -	\$ -	\$ -
Total no corriente	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

En los Estados Financieros al cierre del Ejercicio Económico 2017, no se registra impuesto a la renta corriente en función mencionado en la nota 2.8.1.

La administración revela además que debido al efecto provocado por el cálculo de impuesto diferido para este ejercicio y evaluando el nivel de importancia relativa no se ha registrado partida alguna para el Impuesto a la Renta Diferido.

**11.1 Impuesto corriente**

**Conciliación tributaria – contable**

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2017:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del año antes de impuesto a la renta y después de la participación laboral	\$ (1,071.23)	\$ 304.09
Impuesto a la tasa vigente y 22%	\$ -	\$ 66.90
Efecto fiscal de los ingresos exentos / gastos no deducibles al calcular la ganancia fiscal		
Menos - Ingresos exentos y otras partidas conciliatorias	\$ -	\$ -
Más - Gastos no deducibles	\$ -	\$ -
Diferencias de tasa en depreciaciones, beneficios sociales y otros efectos, neto	\$ -	\$ -
Cambio de tasa impuesto diferido	\$ -	\$ -
Gasto impuesto a la renta	\$ -	\$ 66.90

En el año 2017 al generarse pérdida no existe base para el cálculo de impuesto a la renta.

La Compañía está exenta del pago de anticipo de impuesto a la renta por 5 años como se aclara en la Nota 2.8.1.

**12. PROVISIONES**

La compañía no realizó la contratación de empleados en el año 2017. Las personas que laboran en la Compañía son accionistas.

Para cálculos posteriores se considera los cálculos principalmente Décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, aporte patronal al IESS, fondo de reserva.

**BUSTAMANTE MATEHU AGENCIA DE VIAJES AGENCIA DE VIAJES B&M BMATEHU CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**13. CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 es de \$400, con participación de 2 accionistas, no se realizó aumento de capital manteniendo su valor inicial.

**14. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

**14.1 Resultados acumulados**

Las operaciones de la agencia en el año 2017 presentaron un resultado negativo de \$1,071.23, que por disposición de los accionistas pasa a la cuenta de resultados acumulados para el próximo año.

**15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y Junta de accionistas el 26 de Marzo de 2018, no se produjeron eventos que ameriten una revelación sobre dichos estados financieros.