

ANDANDOTOURS CÍA. LTDA.

***Informe de los Auditores
Independientes***

Diciembre 31 de 2019



ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DICIEMBRE 31 DEL 2019

Abreviaturas utilizadas:

USD\$	<i>Dólares de los Estados Unidos de América</i>
SRI	<i>Servicio de Rentas Internas</i>
IVA	<i>Impuesto al valor agregado</i>
RUC	<i>Registro único de contribuyentes</i>
IESS	<i>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</i>
ISD	<i>Impuesto a la Salida de Divisas</i>

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DICIEMBRE 31 DEL 2019

Abreviaturas utilizadas:

USD\$	<i>Dólares de los Estados Unidos de América</i>
SRI	<i>Servicio de Rentas Internas</i>
IVA	<i>Impuesto al valor agregado</i>
RUC	<i>Registro único de contribuyentes</i>
IESS	<i>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</i>
ISD	<i>Impuesto a la Salida de Divisas</i>

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

*Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **ANDANDOTOURS CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.*

*En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera ya patrimonial de la compañía **ANDANDOTOURS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.*

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables de la Administración de la compañía en relación con los Estados Financieros.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros se encuentra en la página web de la Superintendencia de Compañías en: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Asuntos de énfasis:

La compañía ANDANDOTOURS CIA. LTDA., se encuentra en el primer año de Auditoría Externa.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Quito DM, 12 de marzo de 2020



Lcdg. Nelson Aguirre
Gerente General
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE. 536.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

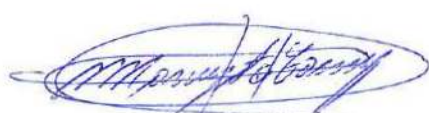
		DICIEMBRE	
	NOTAS	31/12/2019	31/12/2018
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	82.762,30	16.459,73
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	7	76.993,70	106.204,80
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	8	56.642,14	3.607,21
Activos por impuestos corrientes	9	216.092,59	115.597,41
Gastos pagados por anticipado	10	2.612.289,78	270.226,07
Otros activos corrientes	11	-	5.427,12
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.044.780,51	517.522,34
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo - neto	12	38.602,93	16.138,09
Activos Intangibles-neto	13	6.000,00	6.000,00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes	14	150.000,00	-
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	15	5.427,12	-
Activos por impuestos diferidos	16	18.696,25	8.498,90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		218.726,30	30.636,99
		-	-
TOTAL DEL ACTIVOS		3.263.506,81	548.159,33
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Proveedores	17	85.269,37	50.096,26
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-otros	18	42.755,69	31.185,64
Obligaciones con Instituciones Financieras	19	103.868,29	58.860,86
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	20	15.074,44	-
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	21	101.458,91	113.479,30
Pasivos por Ingresos Diferidos	22	2.534.801,39	-
Otros pasivos corrientes	23	69.498,98	22.592,85
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.952.727,08	276.214,91
Suman y pasan....		2.952.727,08	276.214,91

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

	NOTAS	DICIEMBRE	
		31/12/2019	31/12/2018
Suman y Vienen.....		2.952.727,08	276.214,91
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	24	-	9.800,12
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	25	235.618,88	215.926,94
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		235.618,88	225.727,06
TOTAL DEL PASIVOS		3.188.345,96	501.941,97
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	26	12.500,00	12.500,00
RESERVAS	27		
Reserva Legal		2.500,00	2.500,00
Reservas Facultativa y Estatutaria		43.860,19	43.860,19
Otras Reservas		-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	28		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		16.690,72	-
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(29.333,64)	(29.333,64)
Utilidad del ejercicio		18.746,23	16.690,81
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
SUPERAVIT DE REVALUACIONES ACUMULADOS	29		
Otros Pasivos Diferidos - Provisión Judicial y Patronal y Derivados		10.197,35	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		75.160,85	46.217,36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.263.506,81	548.159,33


María del Rosario Mejía
GERENTE GENERAL


Margarita Tanay
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
En dólares Americanos

		Diciembre	
	NOTAS	31/12/2019	31/12/2018
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	30	2.682.304,98	1.922.982,13
Otros Ingresos	31	18.740,00	8.383,95
TOTAL INGRESOS		2.701.044,98	1.931.366,08
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	32	1.483.835,47	837.747,98
(+) GANANCIA BRUTA		1.217.209,51	1.093.618,10
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	33	1.164.664,85	1.047.119,00
(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		52.544,66	46.499,10
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	34	26.049,16	26.438,89
(+)Otros Ingresos no Operacionales	35	13.293,53	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	36	39.789,03	20.060,21
15% Participación a Trabajadores	36	(5.968,35)	(3.009,03)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		33.820,68	17.051,18
Impuesto Causado	36	(15.074,44)	(4.642,81)
(=)UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		18.746,23	12.408,37
(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		10.197,35	-
(=) GANANCIA(PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		28.943,58	12.408,37


María del Rosario Mejía
GERENTE GENERAL


Margarita Tanay
CONTADORA

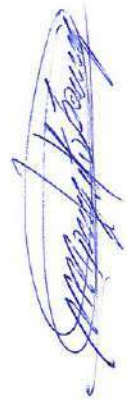
Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
 En dólares Americanos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria		Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas acumuladas	Ganancia neta del periodo / Utilidad del Ejercicio	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2019	12.500,00	2.500,00	43.860,19	10.197,35	16.690,72	(29.333,64)	18.746,23	75.160,85
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	12.500,00	2.500,00	43.860,19	-	-	(29.333,64)	16.690,81	46.217,36
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2018):	12.500,00	2.500,00	43.860,19	-	16.690,72	-	2.055,42	28.943,49
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Otros cambios (detallar) (*)				10.197,35				
Resultado integral total del año (Ganancia o Pérdida)				-	-	(29.333,64)	16.690,81	46.217,36
				10.197,35	16.690,72		(16.690,72)	10.197,35
							18.746,14	18.746,14

(*) Activo por Impuesto Diferido de "Provisión de Jubilación patronal y Desahucio"


 María del Rosario Mejía
GERENTE GENERAL


 Margarita Tanay
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 En dólares Americanos

	31/12/2019	31/12/2018
Incremento neto (disminución) en el Efectivo y Equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios	66.302,57	(5.621,27)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	284.083,22	21.015,00
Clases de Cobros por Actividades de Operación	2.756.523,51	1.903.409,00
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	2.711.516,08	1.903.409,00
Otros cobros por actividades de operación	45.007,43	-
Clases de Pagos por actividades de operación	(2.473.781,85)	(1.847.928,00)
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	19.393,88	(1.847.928,00)
Pagos a y por cuenta de empleados	(3.009,03)	-
Otros pagos por actividades de operación	(2.490.166,70)	-
Intereses pagados	(26.049,16)	(779,00)
Impuesto a las ganancias pagados	(4.642,81)	(10.777,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	32.033,53	(22.910,00)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(200.124,15)	(9.436,00)
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(34.499,68)	(9.436,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(165.624,47)	-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(17.656,50)	(17.200,27)
Pago de Prestamos	(9.800,12)	(17.200,27)
Dividendos pagados	(0,09)	-
Otras entradas (salidas de efectivo)	(7.856,29)	-
Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	66.302,57	(5.621,27)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	16.459,73	22.081,00
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	82.762,30	16.459,73

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 En dólares Americanos

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	39.789,03	20.060,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	49.780,42	43.229,00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	12.034,84	3.310,00
Ajustes por gastos en provisiones	-	43.288,00
Ajuste por gasto Impuesto a la Renta	-	(8.859,00)
Ajuste por gasto por participación trabajadores	-	(3.009,00)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	37.745,58	8.499,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	194.513,77	(42.274,00)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	29.211,10	(8.530,00)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(2.490.166,70)	(50.470,00)
(Incremento) disminución en otros activos	-	(26.969,00)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	35.173,11	28.196,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	2.575.288,83	1.265,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	45.007,43	14.234,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	284.083,22	21.015,00


 María del Rosario Mejía
 GERENTE GENERAL


 Margarita Tanay
 CONTADORA

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

ANDANDOTOURS CIA. LTDA. (En adelante "La compañía") Está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública del 25 de febrero de 1992, ante el Notario Décimo Primero del Cantón Quito, Dr. Rubén Espinosa Idrobo, e inscrita en el Registro Mercantil de Quito, el 14 de abril de 1992, bajo el No. 729, tomo 123, y Resolución de la Superintendencia de Compañías No 92-1-2-1-0417.

Forma Legal de la Compañía: ANDANDOTOURS CIA. LTDA. Es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

Objeto Social de la Compañía: es la operación turística a través de todos los medios de transporte en la República del Ecuador y fuera de ella, efecto para el que podrá contratar la prestación de servicios de transporte terrestre, de aviación o náuticos, para movilizar a turistas nacionales o extranjeros en el país, entre otros.

Plazo y duración: El plazo de duración para el cual se constituye la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la escritura pública (14/04/1992).

Domicilio principal de la compañía: Quito - Ecuador

Domicilio Fiscal: En la Provincia: Pichincha, Cantón: Quito, Calle: Moreno Bellido, Número: E6-167 e Intersección: Amazonas, con RUC: 1791213262001. La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Reforma de Estatutos:

Con fecha 12 de agosto de 1993 ante el Dr. Rubén Espinosa Idrobo, Notario Décimo Primero del cantón Quito se reformó el nombre de la Compañía, quedando entonces: "ANDANDOTOURS CIA. LTDA.". Inscrita en el Registro Mercantil el 14 de abril de 1993, anotada bajo el repertorio No. 28099.

Con fecha 2 de diciembre de 2011 ante el Dr. Roberto Mejía Urrutia, Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito, se reforman los estatutos y se hace un aumento de capital, con un valor por acción de cuatro centavos de dólar (\$0,04) cada una, siendo por tanto el aumento de capital social de \$ 11.600,00 dólares, que se cancela en su totalidad. Quedando como total del Capital social de \$12.500 dólares dividido en 312.500 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de \$ 0,04 (cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de América) cada una. Inscrita en el Registro Mercantil el 3 de enero de 2012, bajo el No. 017, tomo 143 y Resolución de la Superintendencia de Compañías número SC.IJ.DJC. Q.12.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

Con fecha 25 de junio del 2019 ante la Dra. Ana Solís Chávez, Notaria Décima Primera del cantón Quito se agrega literal "e" al objeto social de la Compañía, quedando así: "e) La Compañía podrá realizar y ofertar a otras personas naturales o jurídicas servicios de asesoría contable, financiera, tributaria y sobre impuestos, servicios de inventarios para lo cual podrá suscribir contratos y todo tipo de documento encaminado al cumplimiento de este objeto". Inscrita en el Registro Mercantil el 9 de julio de 2019 con número de repertorio No. 3809 y número de inscripción 3809.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para las PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF's para las PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la aplicación de los presentes Estados Financieros.

Cualquier cambio que el IASB pueda realizar con respecto a las NIIF Completas, no se aplicará a las NIIF para las PYMES. Las NIIF para las PYMES, es un documento independiente, las PYMES no anticipará o aplicará cambios realizadas en las NIIF Completas.

2.2 Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables.

Costo Histórico

El costo histórico, generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

Valor razonable

De acuerdo a NIIF No. 13 "Medición de Valor Razonable" se entiende al "Valor razonable" como el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración.

La Compañía, utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de a) reconocimiento inicial, b) medición posterior, c) revelación y d) cuando existan indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se utilizan técnicas de valoración se maximiza el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables. Cuando un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, el precio dentro del diferencial de precios de comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizará para medir el valor razonable independientemente de donde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía del valor razonable.

Para determinación del valor razonable requiere la clasificación de todos los activos y pasivos en función de su metodología de valoración, que se definen a continuación:

- Nivel 1: precios cotizados en mercados activos (no ajustados) para activos o pasivos idénticos.*
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).*
- Nivel 3: valoración mediante técnicas en las que se utilizan variables significativas de datos observables en el mercado.*

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

2.4 Uso de Juicios y Estimados

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES, requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos, los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular. Las revisiones de las estimaciones contables, son reconocidas prospectivamente. Estas estimaciones y supuestos comprenden lo siguiente:

- *La evaluación de posibles pérdidas por deterioro en cuentas por cobrar y otros activos*
- *La provisión por valor neto de realización en inventarios*
- *Las vidas útiles y deterioro de activos materiales e intangibles*
- *La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos*
- *La necesidad de constituir provisiones*
- *El valor actuarial de jubilación patronal y desahucio*

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

2.6 Periodo Contable

- *Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y al 31 de diciembre del 2018.*
- *Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019 y 2018.*
- *Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019 y 2018.*
- *Los Estados de Flujos de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019 y 2018.*

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante, han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos Estados Financieros.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

ACTIVO

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente. (En caso de aplicar).

3.2 Activos Financieros (Instrumentos Financieros)

i. Activos y Pasivos Financieros – Reconocimiento y Medición Inicial

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. Cuando el periodo de crédito promedio sobre la venta de productos y servicios es de corto plazo, se reconocerá una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de la Compañía, que es el precio de la factura.

ii. Activos y Pasivos Financieros clasificación y Medición Posterior

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido: a) costo amortizado, o b) valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros mantienen su clasificación inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocio para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros efectuados se reclasifican a la categoría correspondiente a partir del primer periodo de reporte posterior al cambio en el modelo de negocio.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América–US \$)

iii. Activos Financieros con Deterioro Crediticio

En cada fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía evalúa si los activos financieros, cuentas por cobrar, registrados al costo amortizado, presentan deterioro crediticio, condición que surja cuando han ocurrido uno o más eventos que tienen un impacto negativo sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- *Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;*
- *Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;*
- *El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;*
- *Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.*

La compañía estima que no hay riesgo de incobrabilidad, por lo tanto, no se registra la provisión.

3.3 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario Renta años anteriores, Crédito Tributario IVA, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.4 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los activos por “gastos pagados por anticipado” se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

3.5 Propiedad, Planta y Equipo

i. Medición en el momento de reconocimiento:

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

ii. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (anualmente, cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que se podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

iii. Método de Depreciación y vidas útiles

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. 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 este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>	<i>10%</i>
<i>Equipo de computación</i>	<i>3 años</i>	<i>33%</i>

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

*Para fines tributarios, el costo histórico **antes de reexpresiones o revaluaciones**, si es deducible de impuesto a la renta a través del gasto por depreciación, utilizando una vida útil apropiada según la técnica contable.*

Asimismo, si en la valoración posterior de un elemento de propiedades planta y equipo, se aplica una revaluación (o varias revaluaciones), el efecto incremental no será considerado para fines fiscales. Solo será deducible la porción del gasto por depreciación proveniente del costo histórico (original). En caso de que aplicare.

3.6 Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

i. Medición inicial

Los activos intangibles se miden a su costo, el cual incluye: el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

ii. Reconocimiento posterior

Los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

iii. Método de amortización

Los activos empiezan a amortizarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La amortización es reconocida en el resultado del periodo con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la administración.

3.7 Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se 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 reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas.

Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización, si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo, si existiere.

PASIVO:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

3.8 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existiere, se reconocerán como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo, cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio de proveedores es de corto plazo.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, en los préstamos financieros.

3.10 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

En Cumplimiento con la Sección 33 "Información a revelar sobre partes relacionadas" en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos los pagos realizados.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con los socios (Interés implícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

a) Saldos con Partes Relacionadas:

El siguiente es un detalle con partes relacionadas:

Saldos con Partes Relacionadas

Partes Relacionadas	2019		2018
	Otras cuentas por cobrar	Otras cuentas por pagar	Otras cuentas por pagar
US \$			
Sr. Federico Angermeyer	54.856,02	-	-
Sr. Carlos Beate	-	273,10	-
Sra. Rosario Mejía	-	29.013,10	15.172,90
US \$	<u>54.856,02</u>	<u>29.286,20</u>	<u>15.172,90</u>

b) Remuneraciones al personal clave de la empresa:

La compañía reconoció en los resultados corrientes del año 2019, gastos por sueldos de la gerencia por un valor de US \$ 48.000,00.

3.11 Beneficios a empleados a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo, de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio que es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden las definidas en el código de trabajo del Ecuador, tales como: vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, décimo tercera y décima cuarta remuneración.

3.12 Beneficios Post-Empleo

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos y medidos sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías y Valores, aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Las disposiciones legales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Compañía reconoce en otros resultados integrales todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de las nuevas mediciones de la obligación por los planes de beneficios definidos; el costo de servicio y el saneamiento del descuento se reconocen en resultados como gastos de beneficios a los empleados.

*Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales **no son deducibles** de impuesto a la renta; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación para la cual se efectuó la provisión.*

***Son deducibles** la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto al Código de Trabajo*

La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2019 en base al cálculo actuarial.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

3.13 Beneficios por terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

3.14 Dividendos por pagar

Se registran los dividendos a pagar a los accionistas cuando se configura la obligación correspondiente en función a las disposiciones de distribución establecidas por la Junta General de Socios. Se miden inicialmente y posteriormente a su valor razonable. (En caso de aplicar).

3.15 Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

La Compañía, no presenta contingencias que afectarían a la posición financiera de la misma

PATRIMONIO:

3.16 Capital Social

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	NUMERO DE ACCIONES	TOTAL CAPITAL	%
<i>Angermeyer Kubler Federico</i>	<i>6.875,00</i>	<i>171.875</i>	<i>6.875,00</i>	<i>55%</i>
<i>Beate Mejía Carlos Manuel</i>	<i>2.500,00</i>	<i>62.500</i>	<i>2.500,00</i>	<i>20%</i>
<i>Mejía Urrutia María del Rosario</i>	<i>3.125,00</i>	<i>78.125</i>	<i>3.125,00</i>	<i>25%</i>
TOTAL	12.500,00	312.500	12.500,00	100%

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

El capital social de la Compañía está constituido por 312.500 participaciones de un valor nominal de US \$ 0,04 cada una.

3.17 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, el 20% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía.

3.18 Otros Resultados Integrales

Los Otros Resultados Integrales corresponden: Superávit de Revaluación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles y /o a las Pérdidas o Ganancias Actuariales, que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos, "Activos por Impuestos Diferidos".

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

3.19 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros.

3.20 Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos y/o servicios vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.21 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio,

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.22 Impuestos

i. Impuestos corrientes

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

Tarifas de Impuesto a la Renta:

Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades. – los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicaran la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a. La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya cumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley.*
- b. Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*

ii. Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por Impuestos diferidos, para el ejercicio actual, son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

Diferencias temporarias deducibles

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las que utilizar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos por impuesto a la renta diferido, son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida en la cual no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

*Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias **temporarias imponibles**.*

Pasivos por Impuestos Diferidos por Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio; es un Resultado Integral en el Patrimonio que no está a disposición de los socios, porque va a variar en el transcurso de los años, de acuerdo al pago que se realice a los empleados.

Principales reformas tributarias

En el Registro Oficial N°111 del 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que establece reformas tributarias aplicables a partir el año 2020, a continuación, las siguientes:

1. Dividendos

A. Sobre los dividendos y utilidades calculados después del pago de Impuesto a la Renta, distribuidos por sociedades

Están exentos de la retención de Impuesto a la Renta, los dividendos a favor de otras sociedades nacionales, también se encuentran exentos las capitalizaciones de utilidades y la reinversión de utilidades.

B. Nueva forma de cálculo en la distribución de dividendos:

En la reforma a la Ley:

Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes en el Ecuador estarán sujetos en el ejercicio fiscal en el que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme a las siguientes disposiciones:

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

1. Se considerará como ingreso gravado toda distribución (Dividendo) a todo tipo de contribuyente, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en Ecuador.
2. El ingreso gravado (dividendo) será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido.
3. En el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes en el Ecuador, el ingreso gravado (dividendo) formará parte de su renta global, las sociedades que distribuyan los dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando la tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%), sobre dicho dividendo.
4. Las sociedades que distribuyen dividendos a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador, actuarán como agentes de retención del impuesto, aplicando la tarifa general prevista para no residentes en esta Ley,
5. En el caso de la distribución se realice a no residentes fiscales en el Ecuador y el beneficiario efectivo será una persona natural residente fiscal en el Ecuador, se aplicará una tarifa de hasta el 25%.
6. En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla con el deber de informar sobre la composición societaria, se procederá a la retención del Impuesto a la Renta sobre los dividendos, con la máxima tarifa del Impuesto a la Renta de personas naturales (35%).

C. Préstamos de dinero a socios, accionistas y partes relacionadas

Cuando una sociedad otorgue préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos anticipados, por lo tanto, la sociedad deberá efectuar la retención del impuesto a la renta del 25%, esta retención será declarada y pagada al mes siguiente y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración de impuesto a la renta.

(*) Partes relacionadas, las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas, así como los administradores o comisarios de la sociedad. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, entre otros.

2. Jubilación Patronal y Desahucio

1. **Ingresos:** Las provisiones efectuadas, para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio, que hayan sido utilizadas como gastos deducibles, conforme lo dispuesto en esta Ley, y que no se hayan efectivamente pagado, se contabilizarán como ingresos Gravados.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

2. **Deducciones:** Las provisiones para atender el pago del desahucio y de pensiones jubilares patronales actuarialmente formuladas por las Empresas especializadas siempre que la segunda (Jubilación) cumplan las siguientes condiciones:

- a) Se refieren al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma Empresa: y
- b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por Empresas especializadas en administración de fondos autorizados.

3. **A continuación, vamos a ver las Deducciones incluidas en la reforma:**

- ✓ **Publicidad y patrocinio**, se podrán deducir el 100% adicional para el cálculo de la base imponible del Impuesto a la Renta los gastos de publicidad y patrocinio realizado a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados por la entidad competente en la materia.

Los gastos por organización y patrocinios de eventos artísticos y culturales hasta un 150% en total.

- ✓ **Pregrado y Postgrado**, los recursos y / o donaciones que se destinen en carrera de pregrado y postgrado a fines a las Ciencias de la Educación entregadas a las Instituciones de Educación Superior. La suma de estos gastos será deducible del Impuesto a la Renta hasta por un equivalente al 1% del ingreso gravado.

4. **Exenciones**

Exoneración del pago de impuesto a la renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas:

- o) Servicios de infraestructura hospitalaria
- p) Servicios educativos
- q) Servicios culturales y artísticos en los términos y condiciones previstos en el reglamento

5. **Anticipo de Impuesto a la Renta**

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del Impuesto a la Renta Causado del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

6. Contribución de Impuesto a la Renta único y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas y que se hayan generado ingresos gravados declarados en el Impuesto a la Renta 2018, iguales o superiores a un millón de

dólares (US \$ 1.000.000,00), pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Art. 57.- *La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas, a través de resoluciones de carácter general.*

Conforme con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el gravamen estipulado en la Reforma de la Ley, se encuentra en el alcance de la NIC 37, debido a que, al 31 de diciembre de 2019, existe una obligación presente de pago en los años 2020, 2021 y 2022, por ingresos causados en el año 2018. Por lo tanto, existe una obligación de constituir una provisión al 31 de diciembre de 2019.

7. Régimen Simplificado para Microempresas

Microempresas: *Hasta 9 trabajadores e ingresos menores a US \$ 300.000,00, quiénes se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:*

- 1. Comprobantes de venta:** *Los contribuyentes estarán obligados a entregar facturas según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitarán comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes y contratación de servicios,*
- 2. Contabilidad:** *Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con esta Ley;*

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

- 3. Presentación de declaraciones:** deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) semestralmente, conforme a lo previsto en este título; y,
- 4. Los demás que establezcan en el reglamento**

3.23 Ventas a Crédito

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC. G.13.011 emitida el 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la Superintendencia de Bancos.

Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito directo con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir las operaciones crediticias otorgadas, cualquiera sea el plazo establecido entre las partes (ya sea a partir de 1 día de crédito), el monto mínimo a reportar para cada operación crediticia será a partir de 0,15 veces de un salario básico unificado.

Reportes a enviar a la Superintendencia de Bancos: Reportes Mensuales

Reporte a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: Reportes trimestrales

3.24 Estado de Flujos de Efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- i. Actividades de Operación:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ii. Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- iii. Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

- iv. **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.25 Principio de negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.26 Medio Ambiente

Las actividades de la compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes Estados Financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

3.27 Cambios en políticas y estimaciones contables

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

3.28 Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la administración se presentan a continuación:

Pérdidas por Deterioro en Cuentas por Cobrar: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo. (En caso de aplicar)

Vidas Útiles y Valores Residuales: al final de cada periodo contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferentes a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva. (En caso de aplicar)

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

Deterioro de Activos No Corrientes: la compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente. (En caso de aplicar)

Impuestos Diferidos: Al final de cada periodo contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1 Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2 Riesgos propios y específicos:

i. Riesgos de tipo de cambios

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3 Riesgos sistemáticos o de mercado:

i. Riesgo de interés

La Compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la Compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

ii. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

iii. Riesgo de inflación liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentra dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América-US \$)

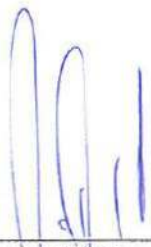
activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

5.1 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de ANDANDOTOURS CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



María del Rosario Mejía
GERENTE GENERAL



Margarita Tanay
CONTADORA

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

6	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	dic-19	dic-18
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja	200,00	200,00
	Bancos	82.562,30	16.259,73
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	82.762,30	16.459,73
	 Banco del Pacífico Cta. Cte. 308923-1	529,02	(1.480,19)
	Banco de Guayaquil Cta. Cte. 1970754-7	-	415,95
	Pacific National Bank Ct. Cte. 127841506	8.058,33	15.955,51
	Banco del Pichincha Cta. 2100185004	46.279,80	1.368,46
	Banco del Pichincha Miami Cta. 023119303	27.695,15	-
	TOTAL BANCOS	82.562,30	16.259,73

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

7	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	dic-19	dic-18
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Locales	76.993,70	106.204,80
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	76.993,70	106.204,80
	NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	76.993,70	106.204,80

8	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	dic-19	dic-18
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otras Cuentas por Cobrar, Accionistas, Socios		
	Federico Angermeyer	54.856,02	-
	TOTAL POR COBRAR ACCIONISTAS, SOCIOS Y OTROS	54.856,02	-

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas

	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	1.786,12	3.607,21
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1.786,12	3.607,21
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	56.642,14	3.607,21

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

9	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-19	dic-18
	Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	188.760,73	110.499,99
	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	14.974,30	4.532,91
	Otros	12.357,56	564,51
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	216.092,59	115.597,41

10	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	dic-19	dic-18
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Primas de seguro pagados por anticipado	5.658,19	4.772,99
	Otros-pagos por anticipado	2.606.631,59	265.453,08
	TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	2.612.289,78	270.226,07

Anticipos	1.036.228,38
Anticipos Cruceros	1.570.403,21
Total Otros Pagos por Anticipado	2.606.631,59

11	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	dic-19	dic-18
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otros Activos Corrientes	-	5.427,12
	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	5.427,12

ACTIVOS NO CORRIENTES

12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-19	dic-18	
	Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:			
	DETALLE	VALOR USD	ALTAS/BAJAS	VALOR USD
	Muebles y Enseres	22.913,38	288,39	22.624,99
	Equipo de Computación y Software	82.586,97	34.211,29	48.375,68
	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	105.500,35	34.499,68	71.000,67
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P y Equipo	(66.897,42)	(12.034,84)	(54.862,58)
	Total Depreciación Acumulada y Deterioro	(66.897,42)	(12.034,84)	(54.862,58)
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	38.602,93	46.534,52	16.138,09

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

13 ACTIVOS INTANGIBLES

dic-19

dic-18

Un resumen de los activos intangibles es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ALTAS/BAJAS	VALOR USD
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	6.000,00	-	6.000,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	6.000,00	-	6.000,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	6.000,00	-	6.000,00

14 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	150.000,00	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	150.000,00	-
NETO OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	150.000,00	-

15 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados Locales	5.427,12	-
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	5.427,12	-
NETO OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	5.427,12	-

16 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Por diferencias temporarios	18.696,25	8.498,90
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	18.696,25	8.498,90
Movimiento diferido 2019 US \$ 40.789,40 x 25% = US \$ 10.197,35		
Movimiento de la base imponible y de la diferencia temporaria de Impuestos diferidos		
Generación diferencias temporarias		
Por provisiones para desahucio y pensiones jubilares (2018)		33.995,60
Por provisiones para desahucio y pensiones jubilares (2019)	40.789,40	
Total por provisiones para desahucio y pensiones jubilares	74.785,00	
Activo por Impuesto Diferido	18.696,25	8.498,90

Nota: La Compañía, llevará un registro del activo por Impuesto Diferido por cada funcionario y/o empleado

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

PASIVOS CORRIENTES

17 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	85.269,37	50.096,26
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	85.269,37	50.096,26

18 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIO U OTROS TITULARES DE DERECHO	dic-19	dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Socios por pagar locales	29.286,20	15.172,90
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	29.286,20	15.172,90
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	29.286,20	15.172,90
Beate Mejía Carlos	273,10	
Mejía Urrutia Rosario	29.013,10	
Total préstamo a socios	29.286,20	

OTRAS NO RELACIONADAS	dic-19	dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	13.469,49	16.012,74
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONAI	13.469,49	16.012,74
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	42.755,69	31.185,64

19 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	103.868,29	58.860,86
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	103.868,29	58.860,86
T/C Mastercard (Banco Pacífico)	41.904,84	
T7C Diners Club (Banco Pichincha)	38.574,94	
Transitoria T/C	23.388,51	
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	103.868,29	

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

20 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15.074,44	-
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	15.074,44	-

21 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	5.968,35	3.009,03
Obligaciones con el IESS	24.413,97	60.139,49
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	71.076,59	50.330,78
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	101.458,91	113.479,30

22 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de clientes	2.534.801,39	-
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	2.534.801,39	-
Anticipo de clientes	2.487.982,34	1.826.951,68
Anticipos a barcos	46.819,05	-2.059.344,68
Total Anticipo	2.534.801,39	(232.393,00)

23 OTROS PASIVOS CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria 103 -104)	69.498,98	22.592,85
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	69.498,98	22.592,85

PASIVOS NO CORRIENTES

24 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Con Instituciones Financieras-No Corrientes no relacionadas Locales	-	9.800,12
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	-	9.800,12

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

25 PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal	188.010,22	166.535,12
Desahucio	47.608,66	49.391,82
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	235.618,88	215.926,94

PATRIMONIO

26 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-19

dic-18

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Angermeyer Kluber Federico	6.875,00	6.875,00
Beate Mejía Carlos Manuel	2.500,00	2.500,00
Mejía Urrutia María del Rosario	3.125,00	3.125,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	12.500,00	12.500,00

27 RESERVAS

dic-19

dic-18

Un resumen de ésta cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00
Reserva Facultativa	43.860,19	43.860,19
Otras	-	-
TOTAL RESERVAS	46.360,19	46.360,19

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

28 RESULTADOS ACUMULADOS

dic-19

dic-18

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	16.690,72	-
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(29.333,64)	(29.333,64)
Utilidad del ejercicio	18.746,23	12.408,37
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	6.103,31	(16.925,27)

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

29	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	dic-19	dic-18
	Un resumen de otros resultados integrales es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Superávit de revaluación acumulado		
	Otros Pasivos Diferidos "Provisión Jubilación Patronal y Desahucio"	10.197,35	-
	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	10.197,35	-

CUENTAS DE RESULTADOS

30	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	dic-19	dic-18
	Un resumen de ésta cuenta es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
	Gravadas con tarifa 12% IVA	228.295,56	391.852,79
	Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	2.454.009,42	1.531.129,34
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.682.304,98	1.922.982,13

31	OTROS INGRESOS	dic-19	dic-18
	Un resumen de otros ingresos es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	POR REEMBOLSOS DEL SEGURO	-	-
	Otros	18.740,00	8.383,95
	TOTAL OTROS INGRESOS	18.740,00	8.383,95

35	INGRESOS NO OPERACIONALES	dic-19	dic-18
	Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	COSTO DE TRANSACCION	-	-
	NO RELACIONADAS	-	-
	Locales	13.293,53	-
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	13.293,53	-
	TOTAL INGRESOS	2.714.338,51	1.931.366,08

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

32	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	dic-19	dic-18
	Un resumen de costos de producción y ventas es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	OTROS GASTOS		
	Impuestos contribuciones y otros	2.621,00	18.856,76
	Comisiones diferentes de las financieras- No relacionadas Locales	310,27	36.516,53
	Otros	1.480.904,20	782.374,69
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.483.835,47	837.747,98
33	GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	dic-19	dic-18
	Un resumen de gastos de venta y administración es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	577.551,30	518.808,04
	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	140.575,34	51.609,82
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	105.838,46	93.043,26
	Honorarios, profesionales y dietas	4.768,08	4.800,00
	Jubilación patronal	23.565,55	33.853,12
	Desahucio	14.180,03	17.857,48
	otros	37.415,94	9.022,38
	GASTOS POR DEPRECIACIONES		
	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	12.034,84	3.309,89
	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
	De activos financiero- (Provisiones para créditos incobrables)	-	1,74
	OTROS GASTOS		
	Promoción y publicidad	94.887,30	73.738,72
	Gastos de viaje	20.677,57	68.171,20
	Gastos de gestión	4.620,28	6.516,53
	Arrendamiento operativo	31.200,00	31.994,92
	Suministros herramientas materiales y repuestos	14.824,76	11.200,21
	Mantenimiento y reparaciones	5.530,52	8.180,05
	Seguros y reaseguros primas y cesiones	11.606,26	11.855,01
	Impuestos contribuciones y otros	2.367,36	6.683,88
	IVA que se carga al costo o gasto	4.377,89	1.032,39
	Servicios públicos	23.650,50	4.073,53
	Otros	34.992,87	91.366,83
	TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	1.164.664,85	1.047.119,00

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

34 GASTOS NO OPERACIONALES

dic-19

dic-18

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	23.543,42	25.662,05
Intereses con Instituciones Financieras- NO- Relacionadas Locales	2.505,74	776,84
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	26.049,16	26.438,89
TOTAL GASTOS	1.190.714,01	1.073.557,89

36 CONCILIACION TRIBUTARIA

dic-19

dic-18

Según Art. 46 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	39.789,03	20.060,21
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	39.789,03	20.060,21
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	(5.968,35)	(3.009,03)
(+) Gastos no Deducibles Locales	26.477,09	36.073,48
(-) Deducciones adicionales		(34.553,41)
GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS- IMPUESTOS DIFERIDOS		
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	60.297,77	18.571,25
Impuesto a la Renta Causado (25%)	(15.074,44)	(4.642,81)
(=) UTILIDAD (pérdida) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	18.746,23	12.408,37
(+/-) Ingreso por Impuesto Diferido	10.197,35	
UTILIDAD / pérdida NETA DEL EJERCICIO	28.943,58	12.408,37

María del Rosario Mejía
GERENTE GENERAL

Margarita Tanay
CONTADORA

ANDANDOTOURS CIA. LTDA.

Carta de Comunicación de deficiencias de Control Interno

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

Quito DM, 12 de marzo de 2019

**A los señores socios de
ANDANDOTOURS CIA. LTDA.**

**Atención: Sra. María del Rosario Mejía
Gerente General**

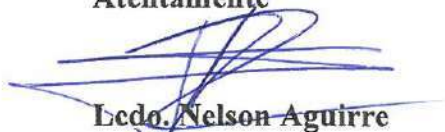
En cumplimiento con el contrato de servicios profesionales de Auditoría externa por el ejercicio 2019, entre la compañía **ANDANDOTOURS CIA. LTDA.**, y la firma de auditoría **AGUIRRE & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, y de acuerdo al proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los Estados Financieros de la compañía **ANDANDOTOURS CIA. LTDA.** hemos realizado una revisión al 31 de diciembre del 2019, hemos revisado la estructura del Control Interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura de control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA".

Este informe se emite en cumplimiento con la NIA 265 "Comunicación de Deficiencias", cuyo objetivo es comunicar adecuadamente las deficiencias de Control Interno, a los Socios de la Compañía **ANDANDOTOURS CIA. LTDA.**, y a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

En cumplimiento con la NIA 580, la Gerencia debe remitir a los auditores externos, una **carta de "Declaración de la Administración"**

De la revisión realizada en las áreas seleccionadas y del resultado obtenido, ponemos en su conocimiento los siguientes comentarios.

Atentamente


Lcdo. Nelson Aguirre
Socio
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE. 536
La Granja N32-139 y Av. Amazonas
Edificio El Ejecutivo: Of. 702-703

INTRODUCCION

La aplicación y cumplimiento de las Leyes, Reglamentos, Normas y Resoluciones, así como de las Normas Internacionales de Información Financiera, es verificada por las entidades de Control. Es responsabilidad de la compañía asegurarse del cumplimiento integral de la normativa legal, contable y tributaria en las operaciones de la entidad.

Además, la aplicación de las Normas NIAAS y la Superintendencia de Compañías, exigen al auditor externo obtener evidencia de las bases de la contabilidad y de la información enviada a las entidades de control, para llegar a una conclusión sobre el cumplimiento de los objetivos globales del auditor. A continuación, nuestros comentarios y recomendaciones de control interno.

ASUNTO DE IMPORTANCIA

1. Contribución Única y Temporal de Impuesto a la Renta

La administración ha decidido que se contabilizará la provisión de la Contribución Única y Temporal del Impuesto a la Renta, en el año en que se realice el pago a la entidad de control.

No hay contingencia tributaria

2. Aspecto Tributario

Se recomienda realizar conciliaciones mensuales, antes de realizar las declaraciones.

Sra. María del Rosario Mejía

f. 



**ANDANDO
TOURS**
Mainland Ecuador &
Galápagos Islands

DECLARACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

Ref.: A-4-4

Quito, 12 de marzo del 2020

Señores

Aguirre & Asociados Cia. Ltda.

Presente

Esta carta de declaraciones se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de la Compañía ANDANDOTOURS CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

Estados Financieros:

1. Hemos cumplido con nuestras responsabilidades, según se establecieron en los términos del contrato de auditoría y carta de encargo según requerimiento de la NIA 210 fechado **19 de julio del 2019** para la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); en particular los estados financieros se presentan razonablemente de acuerdo con éstas normas.
2. Reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, implementación y mantenimiento del control interno para prevenir y detectar el fraude.
3. Son razonables los supuestos significativos que usamos al realizar estimaciones contables, incluyendo aquellos utilizados para mediciones de valor razonable.
4. Las relaciones y transacciones con partes relacionadas han sido contabilizadas apropiadamente y han sido reveladas de acuerdo con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera.
5. Todos los hechos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Información Financiera requieren ajuste o revelación, han sido ajustados o revelados.
6. No existen errores materiales ni omisiones [*o deficiencias en las revelaciones*] que afecten a los estados financieros en su conjunto.



ANDANDO[®]
TOURS
Mainland Ecuador &
Galápagos Islands

7. No tenemos planes o intenciones que puedan afectar el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos.
8. Hemos registrado y revelado todos los pasivos reales y hemos revelado todos los litigios, reclamaciones o pasivos contingentes, de los cuales tenemos conocimiento, de acuerdo con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera.

No tenemos conocimiento de cualquier litigio o posible reclamación cuyos efectos sean materiales y deban ser considerados en la preparación de los estados financieros de la Compañía.

9. La Compañía tiene título satisfactorio o el control sobre sus activos, y se han revelado todas las hipotecas y los gravámenes sobre los activos, así como los activos entregados en garantía.

La Compañía tiene título satisfactorio o el control sobre sus activos y no hay gravámenes sobre sus activos.

10. La Compañía ha cumplido con los aspectos establecidos en las leyes, reglamentos, regulaciones y acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
11. No tenemos conocimiento de cualquier hecho o condición que pueda indicar que sea cuestionable la continuación de la Compañía como negocio en marcha.

Información Proporcionada:

12. Hemos proporcionado a ustedes:

- Acceso a toda la información de la cual tenemos conocimiento que es relevante para la preparación de los estados financieros como registros, documentación y otros asuntos;
- La información adicional que se nos ha solicitado para el propósito de la auditoría; y
- Acceso sin restricción a las personas dentro de la entidad de quienes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

- Todas las transacciones han sido registradas en los registros contables y están reflejadas en los estados financieros.
- Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.



- Les hemos revelado toda la información en relación con fraude o sospecha de fraude de la cual tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e involucra a:
 - La administración;
 - Empleados que tienen funciones significativas en el control interno;
 - Otros donde el fraude podría tener un efecto material sobre los estados financieros.
- Les hemos revelado toda la información en relación con supuestos fraudes, o sospecha de fraude, que afectan a los estados financieros de la entidad comunicados a los empleados, ex-empleados, analistas, reguladores u otros.
- Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las leyes y regulaciones cuyos efectos deben considerarse al preparar los estados financieros.
- Les hemos revelado y contabilizado de acuerdo con el marco de información financiera aplicable todos los litigios y reclamaciones reales o posibles cuyos efectos deben considerarse al preparar los estados financieros.
- Les hemos revelado la identidad de las partes relacionadas de la entidad y todas las relaciones con partes relacionadas y las transacciones de las que tenemos conocimiento.
- Hemos revelado todos los compromisos mantenidos por la Compañía con terceros, así como los adéndums celebrados y sus efectos en los estados financieros.

Mediciones y revelaciones a valor razonable

Respecto a las mediciones a valor razonable y las revelaciones de ciertos activos, pasivos y componentes específicos de patrimonio, consideramos que:

- Los métodos de medición, incluyendo los supuestos relacionados, usados para determinar el valor razonable fueron apropiados, razonables y consistentemente aplicados.
- La integridad y lo adecuado de las revelaciones relacionadas con los valores razonables, las cuales están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- No han ocurrido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2019 que requieran ajuste a las mediciones a valor razonable y las revelaciones incluidas en los estados financieros.



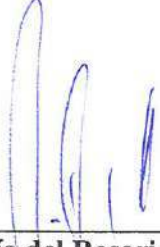
ANDANDO[®]
TOURS
Mainland Ecuador &
Galapagos Islands

- Reflejan de manera apropiada la intención y capacidad de la Administración de llevar a cabo cursos de acción específicos a nombre de la Compañía cuando son relevantes para el uso de las mediciones a valor razonable o revelaciones.
- No existen indicios de deterioro que afecten el valor en libros de los activos tangibles e intangibles.

Trabajo de especialistas

Estamos de acuerdo con el trabajo del especialista para *evaluar las obligaciones por beneficios laborales definidos*, y hemos considerado adecuadamente el cálculo actuarial del perito calificado por la Superintendencia de Compañías para determinar las cantidades y las revelaciones usadas en los estados financieros y los registros contables

Atentamente,



María del Rosario Mejía
Gerente General



Margarita Tanay
Contadora