

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.

Estados Financieros

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre del 2014

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados - Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

INDICE

ENUNCIADO	PAG.
Estado de Situación Financiera – Comparativo	2-3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	4
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	5
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	6
Notas Explicativas a los Estados Financieros	7
1. Información General	7
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	7
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	7
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	8
1.2. Información Financiera por Segmentos	8
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	8
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES	9
2. Resumen de las principales políticas contables	9
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	10
2.3. Activos por Impuestos Corrientes	10
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	10
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	11
2.6. Impuestos Corrientes y Diferidos	11
2.7. Beneficios a los Empleados	12
2.8. Capital Social	13
2.9. Reconocimiento de Ingresos	13
2.10 Reconocimiento de ingresos	13
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	13
4. Costo de Venta	14
5. Participación Trabajadores	14
6. Gasto Impuesto a la Renta	14
7. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	15
8. Cuentas y Documentos por Cobrar	15
9. Activos por Impuestos Corrientes	15
10. Seguros y Pagos Anticipados	16
11. Propiedades, Planta y Equipos	16
12. Otros activos no corrientes	17
13. Cuentas y Documentos por Pagar	17
14. Otras Obligaciones corrientes	18
15. Obligaciones financieras largo plazo	18
16. Anticipos largo plazo	19
17. Cuentas por pagar Relacionadas	19
18. Capital pagado	19
19. Capital suscrito	20
20. Hechos posteriores	20

➤ **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2015				
	NOTAS	2015	2014	VARIACION
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
	7	32.476,32	8.940,02	23.536,30
ACTIVOS FINANCIEROS				
Documentos y Cuentas por Cobrar	8	0,00	833,15	-833,15
(-) Provisión Cuentas Incobrables				0,00
INVENTARIOS				
Productos Terminados				0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables				0,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Anticipo a Proveedores	10	12.305,12	16.516,90	-4.211,78
Otros Anticipos Entregados		0,00	0,00	0,00
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE				
Crédito Tributario (IVA)	9	382.474,58	403.275,33	-20.800,75
Crédito Tributario (IR)	9	76,24	17.266,92	-17.190,68
Anticipos Impuesto a la Renta		10.049,94	1.637,14	8.412,80
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
Otros Valores por Liquidar		0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTES		437.382,20	448.469,46	-11.087,26
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS				
Inmuebles	11	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y Equipos	11	2.849,14	2.849,14	0,00
Muebles y Enseres	11	963,00	963,00	0,00
Equipos de Computación	11	77.637,31	77.637,31	0,00
Naves, Aeronaves, Barcazas	11			0,00
Vehiculos	11	66.214,10	66.214,10	0,00
(-) Dep. Acum. PPE	11	-146.461,91	-144.942,55	-1.519,36
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Depósitos en Garantía		0,00	0,00	0,00
Otros Valores por cobrar	12	75.096,42	600.000,00	-524.903,58
Otros Activos No Corriente (Baja CT)	12	44.556,08	44.556,08	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		120.854,14	647.277,08	526.422,94
TOTAL DE ACTIVOS		558.236,34	1.095.746,54	537.510,20

Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.

➤ **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA -					
Al 31 de Diciembre del 2015					
		SALDOS NIIF 2015	SALDOS NIIF 2014	VARIACION	
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
	Proveedores Locales	13	40.715,70	42.021,31	-1.305,61
	Proveedores del Exterior	13	8.245,00	40.560,70	-32.315,70
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
	Con la Administración Tributaria	15	5.500,21	10.123,98	-4.623,77
	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	15	10.542,24	21.601,39	-11.059,15
	Con el IESS	15	1.505,56	1.684,42	-178,86
	Por Beneficios de Ley a Empleados	15	0,00	18.960,69	-18.960,69
	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	15	4.599,77	3.899,16	700,61
	Otras cuentas por pagar		36.441,05	14.924,94	21.516,11
ANTICIPO DE CLIENTES					
	Anticipo de Clientes	16	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTES			107.549,53	153.776,59	-46.227,06
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS					
	Locales	17	8.844,12	18.488,16	-9.644,04
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS					
	Cuentas por Pagar Relacionadas	18	20,00	284.548,31	-284.528,31
ANTICIPO DE CLIENTES					
	Anticipo de Clientes	19	27.208,25	249.148,00	-221.939,75
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			36.072,37	552.184,47	-516.112,10
TOTAL DE PASIVOS			143.621,90	705.961,06	-562.339,16
PATRIMONIO					
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL SOCIAL					
	Capital Suscrito	20	347.000,00	347.000,00	0,00
APORTES SOCIO FUTURA CAPITALIZACION					
	Aportes Futura Capitalización				0,00
RESERVAS					
	Reserva Legal	21	3.972,31	3.972,31	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS					
	Ganancias Acumuladas	22	48.119,04	38.319,80	9.799,24
	Pérdidas Acumuladas	22	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO					
	Ganancia Netal del Periodo		15.523,09	493,37	15.029,72
TOTAL DE PATRIMONIO NETO			414.614,44	389.785,48	24.828,96
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO			558.236,34	1.095.746,54	-537.510,20

Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.

➤ **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Al 31 de Diciembre del 2015			
INGRESOS		nota	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE SERVICIOS			343.228,00
Prestación de Servicios Yate Monserrat	3	343 228,00	
Otros		0,00	
(-) Descuentos sobre ventas		0,00	
COSTO DE VENTAS			0,00
Costo de Servicios		0,00	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS			343.228,00
OTROS INGRESOS			1.688,51
OTROS INGRESOS	3	1.688,51	
COSTOS			
COSTOS DE OPERACIÓN			58.158,41
Costos Yate Monserrat	4	58.158,41	
GASTOS			252.798,63
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldos y Salarios		84.319,84	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		19 664,26	
Aportes a la Seguridad Social		10 298,29	
Desahucio		15 459,30	
Honorarios y otros servicios		56 631,91	
Mantenimiento y Reparaciones		3.782,26	
Arrendamiento Operativo		15 380,34	
Promoción y Publicidad		2.321,63	
Suministros y materiales		1.349,42	
Seguros y Reaseguros		1.158,64	
Iva al gasto		10.446,90	
Gasto de Gestión		398,85	
Gasto de Viaje		110,48	
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones		11 183,84	
Impuestos, Contribuciones y Otros		4.234,33	
Depreciaciones		1.519,36	
Otros Gastos		14 539,03	
GASTOS FINANCIEROS			3.294,32
Intereses		1.511,28	
Servicios Bancarios		688,97	
Otros Gastos Financieros		1.094,07	
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES			30.665,10
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	5		4.599,77
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA			26.065,34
IMPUESTO A LA RENTA 22%	6		10.542,24
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			15.523,10

Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2015 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)									
	NOTAS	CAPITAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 01-ENE-2015		347.000,00		3.972,31	0,00	38.319,87	0,00	493,37	389.785,55
Aumento de Capital									0,00
Utilidades Distribuidas									0,00
Otros cambios						493,37	0,00	-493,37	0,00
Ganancia Neta del Periodo						9.305,87		15.523,09	24.828,96
SALDO AL 31-DIC-2015		347.000,00	0,00	3.972,31	0,00	48.119,11	0,00	15.523,09	414.614,51

Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.

➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA LTDA.		Al 31 de Diciembre
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO		2015
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		344.061,15
(+) Ventas	343.228,00	
(-) Variación Cuentas por Cobrar	833,15	
Otros cobros de Actividades de Operación		1.688,51
(+) Otros Ingresos	1.688,51	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-91.779,72
Pagos a y por cuenta de los empleados		-152.780,40
Otros pagos por actividades de operación		-122.139,53
Dividendos Pagados		0,00
(-) Utilidades Distribuidas		
Impuestos a las ganancias pagados		3.353,47
Otras entradas (salidas) de efectivo		23.036,47
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		5.439,96
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		0,00
Adquisiciones de Otros Activos Largo Plazo		534.208,44
(-) Variación Otros Activos Corrientes	534.208,44	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		534.208,44
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Capital		0,00
(+) Variación Capital Social	0,00	
Financiación por Préstamos a Largo Plazo		-9.644,04
(+) Variación Cuentas por Pagar Largo Plazo	-9.644,04	
Pago de Préstamos a Largo Plazo		-506.468,06
(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras		
(-) Otras Entradas (o Salidas de Efectivo)	-506.468,06	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-516.112,10
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		23.536,30
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		8.940,02
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		32.476,32

**Las Notas 1 a 22, forman parte integral de los Estados Financieros de
VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.**

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información general

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA. fue inscrita en el Registro Mercantil, de la ciudad de Guayaquil el 07 de julio de 1993, su actividad económica principal es la de agencias de viajes y operadora de turismo.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de VIAJES VIA NATURA VIANATURA CIA. LTDA.; al 31 de Diciembre del 2015, están diseñados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un periodo de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2015, han sido aprobados en reunión de socios el día 30 de Marzo del 2016.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por

aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 "Moneda Funcional de la Entidad" en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía VIAJES VIA NATURA VIANATURA CIA. LTDA se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición - Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable - Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía VIAJES VIA NATURA VIANATURA CIA. LTDA.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades - Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.

RUC 1791251865001

EXP 51609

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. Activos por Impuestos Corrientes

Los Activos por Impuestos Corrientes reflejan los saldos de los importes que la compañía reconoce en calidad de Créditos Tributarios para ser usados a favor de la empresa en futuras liquidaciones de pago de Impuestos ya sean estos por Impuesto al Valor Agregado (IVA) o Impuesto a la Renta (IR)

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Muebles y Enseres

10 años

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares</i>	<i>20 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas e crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferencian hasta se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.7. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

2.8. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.9. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación. La entidad basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

a) Prestación de Servicios.

La entidad presta los servicios de turismo. Las ventas de estos servicios son normalmente pagados en efectivo o con tarjeta de crédito de forma anticipada.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Prestación de Servicios	343.228,00	1.120.054,96
Otros Ingresos Ordinarios	1.688,40	91.297,17
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	344.916,40	1.211.352,13

4. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Mano de Obra	1.505,00	29.321,60
Mantenimiento y Reparaciones	5.256,00	331.348,29
Suministros y Materiales	34.852,54	48.948,88
Otros Costos Indirectos	16.544,87	482.557,02
Total de Costo de Ventas	<u>58.158,41</u>	<u>892.175,79</u>

5. Participación Trabajadores

Un detalle de la Participación Trabajadores, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Utilidad Contable -- Base de cálculo	30.665,10	25.993,83
15% Participación Utilidades	<u>4.599,77</u>	<u>3.899,07</u>

6. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta para el año 2015.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Utilidad Contable	30.665,10	25.993,83
(-) Participación Trabajadores 15%	-4.599,77	-3.899,07
(+) Gasto no Deducible	7452,01	76093,38
Base Impuesto a la Renta	<u>33.517,34</u>	<u>98.188,14</u>
Impuesto a la Renta CAUSADO (2015-22%)	7.373,81	21.601,39
Anticipo Impuesto a la Renta/Definitivo	10.542,24	

*

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA.
RUC 1791251865001
EXP 51609

**El impuesto causado del año 2015, luego de la respectiva conciliación tributaria, es de \$ 10542.24, que se convierte en pago definitivo.*

7. Efectivo y equivalente al efectivo

Un detalle de Efectivo y equivalente al efectivo, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Caja	307,28	0,00
Bancos Locales	25.888,55	6.000,20
Bancos del Exterior	6.280,49	2.939,82
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	32.476,32	8.940,02

8. Activos Financieros

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir que no generan ningún tipo interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados	0,00	833,15
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		
Otras Cuentas por Cobrar	0,00	0,00
Total de Activos Financieros	0,00	833,15

9. Activos por Impuesto Corriente

Un detalle de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	382.474,58	403.275,33
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	10.126,28	18.904,06
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.S.D.)	0	0
Total de Activos por Impuestos Corrientes	392.600,86	422.179,39

La variación (disminución) del crédito tributario se debe al proceso de Devolución del IVA por ser operadora de turismo. Los trámites para recuperación se ingresaron desde Mayo/2010. Con cada resolución del SRI se sustenta los registros contables.

10. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Un detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Anticipos Proveedores	10.184,82	14.396,60
Depositos en Garantía	1.700,00	1.700,00
Garantía Consejo de Gobierno (Residencia Temporal)	420,30	420,30
Total Otros Anticipos	12.305,12	16.516,90

11. Propiedad, planta y equipo

Un detalle de Propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Adiciones y/o</u> <u>deducciones</u>	<u>deducciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2014</u>
Edificios	0,00	0,00	0,00	0,00
Instalaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Muebles y Enseres	963,00	0,00	0,00	963,00
Maquinarias y Equipos	2.849,14	0,00	0,00	2.849,14
Naves, Aeronaves, Barcazas	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipos de Computación	77.637,31	0,00	0,00	77.637,31
Vehículos	66.214,10	0,00	0,00	66.214,10
Otros PPE	0,00	0,00	0,00	0,00
Suman	147.663,55	0,00	0,00	147.663,55
(-) Depreciación Acumulada	-146.461,91	0,00	0,00	-144.942,55
Total Propiedades, Planta y Equipos	1.201,64	2.519,06	537.904,51	2.721,00

12. Otros Activos No Corrientes

Un detalle de Activos no Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Otras Cuentas por cobrar	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Moratur L/P (1)	30.815,12	600.000,00
Otros Activos No Corriente (Baja CT) (2)	44.281,30	44.556,08
Total Otros Activos No Corrientes	75.096,42	644.556,08

(1) La cuenta por cobrar a Moratur de \$600.000 se debe a la venta del Yate Monserrat, de la cual se han realizado abonos parciales.

(2) El saldo por devengar en el 2016 de \$44.556,08 por la baja Crédito Tributario del 2008 queda pendiente hasta la aprobación de Gerencia.

13. Cuentas y Documentos por pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de Cuentas y Documento por Pagar, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Proveedores Quito	15.388,20	15.836,65
Proveedores Galápagos	5.898,06	6.755,22
Proveedores del Exterior	8.245,00	40.560,70
Otras Cuentas Varias	19.429,44	19.429,44
Otras Cuentas Por Pagar	7.978,19	14.924,94
Total Cuentas por Pagar	56.938,89	97.506,95

14. Otras Obligaciones corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Con la Administración Tributaria	5.500,21	10.123,98
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	10.542,24	21.602,05
Con el IESS	1.505,56	1.684,42
Por Beneficios de Ley a Empleados	0,00	18.960,69
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	4.599,77	3.899,16
	0	0
Total otras obligaciones corrientes	22.147,78	56.270,30

15. Obligaciones con instituciones financieras L/P

Un detalle de obligaciones con instituciones financieras, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Obligaciones Bancarias		
Banco del Pacifico	8.844,12	18.488,16
	8.844,12	18.488,16
Total obligaciones bancarias	8.844,12	18.488,16

El préstamo fue por \$20.000 de los cuales quedan pendientes 10 cuotas, según tabla de amortización más los intereses respectivos. Cuota mensual \$ 927.52.

16. Anticipo de clientes (L/P)

Un detalle de anticipo de clientes, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Anticipo de Clientes GAP Adventures	27.208,25	215.975,00
	27.208,25	215.975,00

Saldo pendiente producto de las transacciones realizadas con el convenio entre GAD y Moratur.

17. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Un detalle por pagar diversas relacionadas, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Cuentas por pagar relacionadas		
Moratur (Servicios YM recibidos)	0	
Moratur (Préstamos y otros)	0,00	104.195,18
Esteban Velásquez	20,00	148.213,33
Hernando Velásquez	0	0
Gabriela Soro	0,00	1.777,56
CxP Inmonatura	0,00	8.000,00
CxP Inmonatura Servicios LT	0,00	22.362,24
Total Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	20,00	284.548,31

Se realizaron abonos durante todo el período 2015, logrando reducir considerablemente las cuentas por pagar.

18. Capital Pagado

Un detalle de Capital Pagado, al 31 de diciembre del 2015 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

ACCIONISTAS	%	ACCIONES	VALOR ACCION	CAPITAL
Velásquez Delgado Esteban José	999.997	346,999	1.00	346,999.00
Soro Guevara Gabriela Olivia (*)	0.0003	1	1.00	1
	100	347		347,000.00

Cesión de participación social mediante escritura pública de la Sra. Lupe Delgado a favor de Gabriela Soro, al 31 de diciembre/2015.

19. Reserva Legal

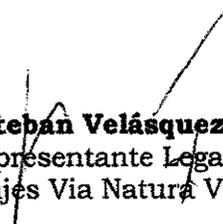
La ley de Compañía del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

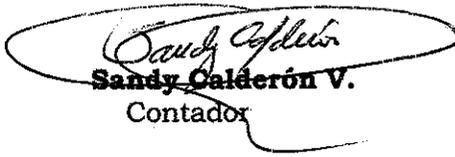
Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de esta es de \$ 3972,31, la cual no ha tenido variación con respecto al periodo anterior.

20. Hechos posteriores a la fecha de balance

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Atentamente,


Esteban Velásquez Delgado
Representante Legal
Viajes Via Natura Vinatura Cia. Ltda.


Sandy Calderón V.
Contador