

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 2016 y 31 de Diciembre del 2015

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	3
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				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2016				
	NOTAS	2016	2015	VARIACION
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	17 030,31	32 476,32	-15 446,01
ACTIVOS FINANCIEROS				
Documentos y Cuentas por Cobrar	8	216,93	0,00	216,93
(-) Provisión Cuentas Incobrables				0,00
INVENTARIOS				
Productos Terminados				0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables				0,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Anticipo a Proveedores	10	10 753,73	12 305,12	-1 551,39
Otros Anticipos Entregados		0,00	0,00	0,00
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE				
Crédito Tributario (IVA)	9	250 849,17	382 474,58	-131 625,41
Crédito Tributario (IR)	9	0,00	76,24	-76,24
Anticipos Impuesto a la Renta		3 368,08	10 049,94	-6 681,86
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
Otros Valores por Liquidar		0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTES		282 218,22	437 382,20	-155 163,98
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	0,00	0,00
Vehiculos	11	66 214,10	66 214,10	0,00
(-) Dep. Acum PPE	11	-147 143,65	-146 461,91	-681,74
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Depósitos en Garantía		0,00	0,00	0,00
Otros Valores por cobrar	12	69 587,08	75 096,42	-5 509,34
Otros Activos No Corriente (Baja CT)	12	44 556,08	44 556,08	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		114 663,06	120 854,14	-6 191,08
TOTAL DE ACTIVOS		396 881,28	558 236,34	-161 355,06

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 2016				
		SALDOS NIIF 2015	SALDOS NIIF 2015	VARIACION
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Proveedores Locales	13	4 144,87	40 715,70	-36 570,83
Proveedores del Exterior	13	0,00	8 245,00	-8 245,00
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
Locales	14	27 113,44	0,00	27 113,44
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
Con la Administración Tributaria	15	53,33	5 500,21	-5 446,88
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	15	0,00	10 542,24	-10 542,24
Con el IESS	15	0,00	1 505,56	-1 505,56
Por Beneficios de Ley a Empleados	15	0,00	0,00	0,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	15	0,00	4 599,77	-4 599,77
Otras cuentas por pagar		14 113,46	36 441,05	-22 327,59
ANTICIPO DE CLIENTES				
Anticipo de Clientes	16	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTES		45 425,10	107 549,53	-62 124,43
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
Locales	17	0,00	8 844,12	-8 844 12
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS				
Cuentas por Pagar Relacionadas	18	0,00	20,00	-20,00
ANTICIPO DE CLIENTES				
Anticipo de Clientes	19	0,00	27 208,25	-27 208,25
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0,00	36 072,37	-36 072,37
TOTAL DE PASIVOS		45 425,10	143 621,90	-98 196,80
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	0,00	48 119,04	-48 119,04
Pérdidas Acumuladas	22	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Ganancia Neta del Período		483,87	15 523,09	-15 039,22
TOTAL DE PATRIMONIO NETO		351 456,18	414 614,44	-63 158,26
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		396 881,28	558 236,34	-161 355,06

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.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre del 2016

INGRESOS	NOTA		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE SERVICIOS			35 453,25
Prestación de Servicios Yate Montserrat	3	35 453 25	
COSTO DE VENTAS			0 00
Costo de Servicios		0 00	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS			35 453,25
OTROS INGRESOS			25 308,95
OTROS INGRESOS	3	25.308 95	
COSTOS			
COSTOS DE OPERACIÓN			0,00
Costos Yate Monserrat	4	0.00	
GASTOS			58 440,45
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Honorarios y otros servicios		18 329 51	
Combustible y lubricantes			
Vehículo		3 394 15	
Arrendamiento Operativo		3 961 01	
Transporte		170 29	
Suministros y materiales		884 87	
Mantenimiento y Reparaciones		22 00	
Seguros y Reaseguros		960 84	
Iva al gasto		3 722 66	
Gasto de Gestión		652 10	
Gasto de Viaje		191 27	
Agua Energía, Luz, y Telecomunicaciones		1 975 11	
Impuestos Contribuciones y Otros		1 173 42	
Depreciaciones		681 74	
Otros Gastos		<u>22 321,48</u>	
GASTOS FINANCIEROS			1.752,49
Intereses		1 235 90	
Servicios Bancarios		516 59	
Otros Gastos Financieros		<u>0,00</u>	
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES			569,26
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	5		85,39
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA			483,87
IMPUESTO A LA RENTA 22%	6		0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			483,87

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

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

VIAJES VIA NATURA VINATURA CIA. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2016 (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- 2016		347 000 00		3 972 31	0 00	0 00	0 00	493 37	351.465,68
Aumento de Capital									0 00
Utilidades Distribuidas									0 00
Otros cambios						0 00	0 00	-493 37	-493 37
Ganancia Neta del Periodo						0 00		483 87	483 87
SALDO AL 31-DIC-2016		347.000,00	0,00	3.972,31	0,00	0,00	0,00	483,87	351.456,18

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		Al 31 de Diciembre
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO		2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		35.236,32
Otros cobros de Actividades de Operación		25.308,95
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-44.815,83
Pagos a y por cuenta de los empleados		-6.105,33
Otros pagos por actividades de operación		-58.641,55
Dividendos Pagados		0,00
(-) Utilidades Distribuidas	0,00	
Impuestos a las ganancias pagados		122.394,39
Otras entradas (salidas) de efectivo		-16.136,51
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>57.240,44</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Variación Equipos de Computación	0,00	
Adquisiciones de Otros Activos Largo Plazo		0,00
(-) Variación Otros Activos Corrientes	0,00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>0,00</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Capital		0,00
(+) Variación Capital Social	0,00	
Financiación por Préstamos a Largo Plazo		-8.844,12
(+) Variación Cuentas por Pagar Largo Plazo	-8.844,12	
Pago de Préstamos a Largo Plazo		0,00
(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	
(-) Otras Entradas (o Salidas de Efectivo)	-63.842,33	-63.842,33
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		<u>-72.686,45</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		<u>-15.446,01</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		32.476,32
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		<u>17.030,31</u>

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 2016, 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 período 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 2016, han sido aprobados en reunión de socios el día 15 de Marzo del 2017.

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 período 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).
- ✓ 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

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

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

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:

<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares</i>	<i>20 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 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.

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 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Prestación de Servicios	35 453,25	343.228,00
Otros Ingresos Ordinarios	25.308,95	1.688,40
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	60.762,20	344.916,40

4. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Mano de Obra	0,00	1.505,00
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	5.256,00
Suministros y Materiales	0,00	34.852,54
Otros Costos Indirectos	0,00	16.544,87
Total de Costo de Ventas	0,00	58.158,41

5. Participación Trabajadores

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

	2016	2015
Utilidad Contable – Base de cálculo	569,26	30.665,10
15% Participación Utilidades	85,39	4.599,77

Como no tenemos trabajadores afiliados, este rubro será enviado a las utilidades acumuladas.

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:

	2016	2015
Utilidad Contable	569,26	30.665,10
(-) Participación Trabajadores 15%	85,39	-4.599,77
(+) Gasto no Deducible	9933,37	7452,01
Base Impuesto a la Renta	10.417,24	33.517,34
Impuesto a la Renta CAUSADO (2016-22%)	2.291,79	7.373,81
Anticipo Impuesto a la Renta/Definitivo	3.444,31	10.542,24

*

**El impuesto causado del año 2016, luego de la respectiva conciliación tributaria, es de \$ 2291.79, pero el impuesto que se convierte en pago definitivo es el anticipo cancelado de \$3444,31.*

7. Efectivo y equivalente al efectivo

Un detalle de Efectivo y equivalente al efectivo, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Caja	100,00	307,28
Bancos Locales / y NC	29,83	25.888,55
Banco Virtual SRI/ Notas C. Desmaterializadas	15 191,42	0,00
Bancos del Exterior	1.709,06	6.280,49
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	17.030,31	32.476,32

Debido a proceso de recuperación de IVA, mediante resolución nos emiten las Notas de Crédito desmaterializadas, las cuales fueron utilizadas para el pago de impuestos mensuales.

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 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados	0	833,15
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	216,93	0
Otras Cuentas por Cobrar	0	0
Total de Activos Financieros	216,93	833,15

9. Activos por Impuesto Corriente

Un detalle de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	250.849,17	382.474,58
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	0,00	10.126,28
Crédito Tributario a Favor Anticipo IR	3368,08	0
Total de Activos por Impuestos Corrientes	254.217,25	392.600,86

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 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Anticipos Proveedores	10.333,43	10.184,82
Depositos en Garantía	0,00	1.700,00
Garantía Consejo de Gobierno (Residencia Temporal)	420,3	420,3
Total Otros Anticipos	10.753,73	12.305,12

11. Propiedad, planta y equipo

Un detalle de Propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Adiciones</u> <u>y/o</u> <u>deducciones</u>	<u>deducciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>
Edificios	0	0	0	0
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
Vehiculos	66 214,10	0,00	0,00	66 214,10
Otros PPE	0	0	0	0
Suman	147 663,55	0	0	147 663,55
(-) Depreciación Acumulada	-147.143,65	0	-681,74	-146.461,91
Total Propiedades, Planta y Equipos	519,90	0,00	-681,74	1 201,64

12. Otros Activos No Corrientes

Un detalle de Activos no Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Cuentas por Cobrar Moratur L/P	30.815,12	30.815,12
Cuentas por Cobrar Inmonatura L/P	38.771,96	44.281,30
Otras Cuentas por Cobrar	44.556,08	44.556,08
Total Otros Activos No Corrientes	114.143,16	119.652,50

- (1) La cuenta por cobrar a Moratur es un saldo del 2015, por valores de fondeo de cuenta.
- (2) La cuenta por cobrar a Inmonatura, es por valores de fondeo de cuenta y préstamos por endoso de Notas de Crédito para pago de Impuestos.
- (3) 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 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Proveedores Quito	4 144,87	15 388,20
Proveedores Galápagos	0,00	5 898,06
Proveedores del Exterior	0,00	8.245,00
Otras Cuentas Varias	0,00	19.429,44
Otras Cuentas Por Pagar	6.041,57	7.978,19
Total Cuentas por Pagar	10.186,44	56.938,89

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 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Con la Administración Tributaria	53,33	5.500,21
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0,00	10.542,24
Con el IESS	0,00	1 505,56
Por Beneficios de Ley a Empleados	0	0
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0,00	4.599,77
Reliquidación Participación Trabajadores 2011	7.950,00	0,00
Total otras obligaciones corrientes	8.003,33	22.147,78

15. Obligaciones con instituciones financieras L/P

Un detalle de obligaciones con instituciones financieras, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Obligaciones Bancarias		
Banco del Pacifico	0,00	8.844,12
Total obligaciones bancarias	0,00	8.844,12

Las cuotas pendientes del 2015 por el préstamo de por \$20.000, fueron cancelados en su totalidad en Abril/2016

16. Anticipo de clientes (L/P)

Un detalle de anticipo de clientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Anticipo de Clientes GAP Adventures	0,00	215.975,00
	0,00	215.975,00

Se liquidó el saldo pendiente por el convenio entre GAD y Moratur, en Septiembre/2016.

17. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Un detalle por pagar diversas relacionadas, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2016	2015
Cuentas por pagar relacionadas		
Esteban Velásquez	0,00	0,00
CxP Inmonatura Servicios LT	0	0,00
Total Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	0,00	0,00

Se realizaron abonos durante todo el periodo 2016, logrando liquidarlas.

18. Capital Pagado

Un detalle de Capital Pagado, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, 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

19. Reserva Legal

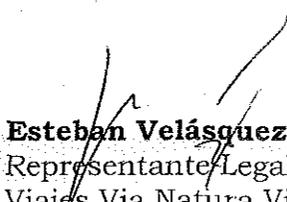
La ley de Compañía del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía,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

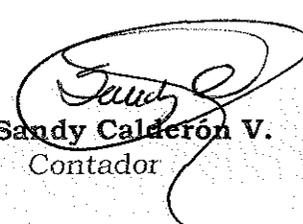
Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de esta es de \$ 3972,31, la cual no ha tenido variación con respecto al periodo anterior.

20. Hechos posteriores a la fecha de balance

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2016 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