

**LIVING ECUADOR TRUEQUE TRAVEL CIA. LTDA**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

**Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

Living Ecuador Trueque Travel CIA. LTDA, se constituyó en la Provincia de Tungurahua en la ciudad de Patate, Barrio Quinlata bajo escritura pública, con la denominación de **LIVING ECUADOR TRUEQUE TRAVEL CIA. LTDA**, según resolución de la Superintendencia de Compañías registrado con expediente N.- 701517.

Su principal objeto social es que la compañía realizará actividades de: a) Elaborar, organizar, proporcionar, vender y ejecutar paquetes turísticos, viajes, excursiones, cruceros o similares de carácter individual o colectivo, para ser operados en el país o en el extranjero, ya sea directamente o a través de las agencias de viajes. b) Se dedicara a intermediar, reservar, adquirir, vender o alquilar: alojamiento, pasajes de cualquier medio de transporte autorizado en el país y en el extranjero, vehículos automotores con o sin chofer, entradas a todo tipo de espectáculos, museos, lugares turísticos y áreas protegidas, útiles y equipos destinados a la práctica de actividades deportivas y especializadas, y en general cualquier servicio que requieran los turistas en el lugar de destino. c) la compañía prestara servicios de asistencia y asesoría profesional mediante: capacitación y formación de personal, gestión, administración, supervisión y auditoría, en cualquier área o actividad vinculada al sector turístico y hotelero del país. d) Podrá importar, exportar, distribuir, comercializar, proporcionar y vender útiles, equipos, insumos y toda clase de productos a fines al área turística y hotelera. e) Contratará y subcontratará profesionales y expertos en cuantas materias fuesen necesarias, asociarse con personas naturales jurídicas, nacionales o extranjeras, comerciales, industriales o de servicios a fin de realizar todo tipo de intercambio comercial o efectuar trueques, siempre que se relacione con su giro de negocio.

Los accionistas de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

| Nombre Accionista              | Monto Dólares | % Participación |
|--------------------------------|---------------|-----------------|
| Tamayo Castillo Alberto Adrián | 250.00        | 50%             |
| Arribas Argilaga, Anna         | 250.00        | 50%             |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>500.00</b> | <b>100%</b>     |

**Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **LIVING ECUADOR TRUEQUE TRAVEL CIA. LTDA**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes a partir del 1 de enero de 2012, sin año de transición ya que en el 2015 inició sus operaciones.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

## **2.2 Declaración de Cumplimiento**

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2017 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estados de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

## **2.3 Base de medición y presentación**

Los Estados Financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

## **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

## **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2017.

## **2.6 Uso de Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la empresa información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## 2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron preparados bajo NIIF para Pymes.

## Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

### 3.2 Activos y Pasivos Financieros

#### 3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### **3.3 Propiedad, planta y equipo**

#### **3.6.1 Reconocimiento y medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **3.6.2 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

#### **3.6.3 Años de vida útil estimada**

Edificios, 20 a 25 años

Instalaciones, 8 y 25 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Vehículos, 5, 8 y 10 años

Equipos de computación, 3 años

Intangible Software, 3 años

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

El gasto por impuesto sobre la renta incluye únicamente el impuesto corriente y no el diferido para cumplir con lo exigido con la administración tributaria del Ecuador. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2016, y para el año 2017 es del 25%.

### 3.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad.

### 3.6 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos operacionales, gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

## Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

| DESCRIPCION     | SALDO<br>2017   |
|-----------------|-----------------|
| Caja Chica      | 195.46          |
| Banco Guayaquil | 17678.59        |
| Banco pichincha | 46.62           |
| <b>TOTAL \$</b> | <b>17920.67</b> |

Al 31 de diciembre de 2017, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

## Nota 5. ANTICIPO PROVEEDORES

Se refiere a:

| DESCRIPCION          | SALDO 2017    |
|----------------------|---------------|
| Anticipo Proveedores |               |
| a) Valor de:         | 587.99        |
| <b>TOTAL \$</b>      | <b>587.99</b> |

**Nota 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS**

Se refiere a:

| DESCRIPCION            | SALDO 2017   |
|------------------------|--------------|
| Crédito tributario IVA | 68.91        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>68.91</b> |

**Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere a:

| DETALLE                      | VALOR          |
|------------------------------|----------------|
| Muebles y Enseres            | 490.00         |
| Equipo de Cómputo y Software | 767.78         |
| <b>TOTAL \$</b>              | <b>1257.78</b> |

**Nota 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS**

Se refiere a:

| DESCRIPCION                                       | SALDO 2017        |
|---|-------------------|
| Proveedores NO Relacionados Locales               | -15.569,91        |
| Castillo Elsa                                     | -1.199,99         |
| Tamayo Castillo Adrian                            | -1.467,00         |
| Anticipo Cliente Grupo Bertha                     | -1.228,69         |
| Anticipo Cliente Grupo Francesc Navarro           | -6.640,00         |
| Anticipo Cliente Grupo Franceses Alain y Evelynne | -6.720,00         |
| <b>TOTAL \$</b>                                   | <b>-32.825,59</b> |

### PASIVOS POR IMPUESTOS

Se refiere a:

| DESCRIPCION                               | SALDO<br>2017 |
|---|---------------|
| Iva por Pagar                             | -20.66        |
| Impuesto Retención en la Fuente por Pagar | -3.44         |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>-24.10</b> |

### Nota 9. OBLIGACIONES LABORALES

Se refiere a:

| DESCRIPCION                     | SALDO<br>2017  |
|---------------------------------|----------------|
| Aporte Patronal por Pagar       | -36.46         |
| Aporte Personal por Pagar       | -43.01         |
| 0.5% Secap                      | -1.93          |
| 0.5% Setec<br>Por Pagar         | -1.93          |
| Seguro Tiempo Parcial por Pagar | -17.01         |
| Remuneración por Pagar          | -349.29        |
| <b>TOTALES</b>                  | <b>-449.63</b> |

### Nota 10. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 comprende a 500.00 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

| DESCRIPCION     | SALDO<br>2017 |
|-----------------|---------------|
| Capital Social  | 500.00        |
| <b>TOTAL \$</b> | <b>500.00</b> |

Aportes futuras capitalizaciones

| DESCRIPCION                         | SALDO<br>2017  |
|-------------------------------------|----------------|
| Aportes futuras<br>capitalizaciones | 1500.00        |
| <b>TOTAL \$</b>                     | <b>1500.00</b> |

Resultados

| DESCRIPCION               | SALDO<br>2017   |
|---------------------------|-----------------|
| Pérdidas<br>Acumuladas    | -15684.09       |
| Utilidad del<br>Ejercicio | 101.46          |
| <b>TOTAL \$</b>           | <b>15582.63</b> |

Nota 11. INGRESOS

Se refiere a:

| DESCRIPCION         | SALDO<br>2017  |
|---------------------|----------------|
| Venta por Servicios | 9909.02        |
| <b>TOTAL \$</b>     | <b>9909.02</b> |

Nota 12. COSTO OPERACIONAL

Se refiere a:

| DESCRIPCION       | SALDO<br>2017  |
|-------------------|----------------|
| Costo Operacional | 3250.07        |
| <b>TOTAL \$</b>   | <b>3250.07</b> |

Nota 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Se refiere a:

| DESCRIPCION                        | SALDO<br>2017  |
|------------------------------------|----------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS EN PERSONAL | 5395.56        |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS EN GENERAL  | 516.00         |
| GASTOS DE VENTAS                   | 634.03         |
| GASTOS FINANCIEROS                 | 11.90          |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>6557.49</b> |

**Nota 14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACION TRABAJADORES**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

| DESCRIPCION  | 2017   |
|--|--------|
| Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta | 101.46 |
| <b>(Menos):</b><br>15% Participación trabajadores                  | 0.00   |
| <b>(Mas):</b><br>Gastos no deducibles                              | 0.00   |
| <b>(Menos):</b><br>Deducciones especiales derivadas del COPCI      | 0.00   |
| <b>Base Imponible</b>  | 101.46 |
|  | 25.37  |
| Impuesto a la Renta Causado  |        |

Atentamente,

  
ING. CPA. Enriquez Virginia  
CONTADORA GENERAL