

CONDOR TOURS CIA. LTDA. DE TURISMO

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. ANTECEDENTES:

Con vigencia al año 2019 de las Normas Internacionales de Información Financieras, los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del año 2019 han sido elaborados conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

2. PRINCIPALES, POLITICAS CONTABLES

La Compañía para la preparación de sus estados financieros ha seguido las Normas Internacionales de Información Financiera. Autorizadas por la Superintendencia de Compañías,

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

BASES FUNDAMENTALES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de CONDOR TOURS CIA. LTDA. DE TURISMO., al 31 de diciembre 2019 se presentan según las Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

Todos los Activos, Pasivos y Patrimonio, incluidos en los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del año 2019, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.

- a) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado al 31 de diciembre del 2019, han sido reconocidos, clasificados correctamente, descritos y revelados en los Estados Financieros.
- b) Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuras (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre del 2019.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

3) NEGOCIO EN MARCHA

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha.

4) CIERRE DE LA EMPRESA – EFECTO COVID19

La empresa durante el primer semestre del 2020 debido a la pandemia mundial (Coronavirus 2019) ha presentado graves problemas de Liquidez el cual dificultó su correcto funcionamiento, ya que el sector al cual se pertenece es el más afectado por la pandemia mundial, la cual no se avizora en el corto tiempo una mejora sustancial que active el sector,.

Por lo que la empresa CONDOR TOURS CIA. LTDA. DE TURISMO., se acogió a la Liquidación Anticipada ante su órgano regulador la Superintendencia de Compañías.

5) ESTAFA DEL SR. PABLO HIDALGO

Durante el último mes del ejercicio fiscal 2019, el Sr. Pablo Hidalgo, como representante Comercial de la compañía, adquirió boletos aéreos internacionales para el cliente (Universidad Estatal del Sur de Manabí – UNESUM) que había conseguido en su gestión.

Ante esto la empresa facturó a UNESUM y en la gestión de cobro directo que se estaba haciendo, los señores de la Universidad negaron alguna relación comercial con el Sr. Pablo Hidalgo y por ende con la empresa CONDOR TOURS CIA. LTDA. DE TURISMO.

Ante este acontecimiento la empresa procedió con la Denuncia respectiva en la fiscalía ante la estafa del Sr. Hidalgo. Y que la Justicia prevalezca ante este mal funcionario y lo obligue a honrar su deuda.

1. ACTIVOS CORRIENTE

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo disponible, en Caja General y en las cuentas Bancarias que dispone la Compañía, las cuales terminan con saldos poco favorables para empresa.

1.2. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía CONDOR TOURS CIA. LTDA. DE TURISMO. Clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales se clasifican en locales, incluyen una

provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función del análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar vencidas.

Las otras cuentas por cobrar, corresponden a valores por cobrar de clientes de la compañía y relacionados, producto de ejercicios anteriores, también corresponden a valores entregados para el desarrollo del sistema de Operaciones, y un valor corresponden a valores entregados por garantías de arriendo de la oficina y préstamos a empleados.

1.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

IMPUESTOS CORRIENTES

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del periodo en el que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen saldos de las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía por parte de los clientes durante el año 2019.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuestos corrientes, en esta cuenta se refleja el resultado de valores por anticipo impuesto a la renta que no fueron pagados en el año 2019

- Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registrados durante el año, es decir, sobre los ingresos gravables del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

La utilidad contable difiere de la base imponible, por la determinación realizada en la conciliación tributaria la misma que se basa en la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. La tarifa vigente para el año 2019 es del 22%

- Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1.4 ACTIVO NO CORRIENTE

1.4.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

a. Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente a su costo. Los costos de los activos fijos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b. Medición posterior al reconocimiento inicial – modelocosto

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir.

c. Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Equipo y maquinaria	10%
Equipo de computación	33.33 %
Vehículos	20%

a. Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2. PASIVOS

2.1 PASIVOS CORRIENTES

2.1.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales locales se presentan como pasivo corriente considerándose que al inicio de las negociaciones se supone cumplir con las políticas tanto internas como del proveedor.

2.1.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refleja un único saldo que proviene del sobregiro de la cuenta de Banco que arroja al cierre del año 2019, este valor conciliado será reclasificado en el 2020 y así sucesivamente hasta que la mencionada cuenta bancaria quede en su valor positivo.

2.1.3 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

a) CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA Y EL IESS

Con el SRI (Servicio de Rentas Internas) corresponde a valores por impuestos liquidados contablemente del mes de diciembre del año dos mil diecinueve, los cuales serán declarados y cancelados hasta antes según noveno dígito, es decir de manera oportuna en enero del siguiente año.

Con el IESS (Instituto de Seguridad Social) corresponden a valores liquidados contablemente al período del mes de diciembre del año dos mil diecinueve, y que serán cancelados de manera oportuna en enero del siguiente año.

b) BENEFICIOS LABORALES

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

b.1 Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades liquidadas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b.2) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post- empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son los Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social) el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los

empleadores deberán provisionar y pagar al IESS el 12.15% (aporte patronal) de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

b.3) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo, en principal el desahucio. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

Debido al cierre de la empresa, la gerencia determina que no se procede a realizar el estudio actuarial, y el Desahucio se cancelara de acuerdo al tiempo trabajado por cada trabajador.

2.2. PASIVOS NO CORRIENTE

2.2.2 OTRAS CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Corresponden a montos por cancelar a los socios de la empresa de hechos económicos pasados.

3) PATRIMONIO NETO

3.1. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El capital social de la Compañía se encuentra totalmente pagado de acuerdo a los registros históricos

3.2 APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Los valore registrados en Aportes Futuras Capitalizaciones corresponden a transacciones de años anteriores las cuales se encuentran justificadas con sus depósitos correspondientes.

3.3 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizable o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2019 la reserva legal de CONDOR TOURS CIA. LTDA. DE TURISMO, asciende a \$ 890.55 USD.

3.4 PERDIDAS ACUMULADAS

Son resultados de hechos pasados correspondientes a los años anteriores.

4) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Los ingresos reportados del año 2019 corresponden a operaciones del giro de negocio.

5) RECONOCIMIENTO DEL GASTO

Se ha cumplido con el Principio de acumulación o devengo para el reconocimiento de ingresos versus costos y gastos relacionados con el ingreso.

6) ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

El Estado de Flujo de Efectivo del ejercicio Económico refleja la realidad en orden de Liquidez de entrada y salidas de efectivo y se puede apreciar que el manejo del mismo ha sido en función de la mejora de la empresa y para lograr los objetivos planteados al inicio del periodo económico. Finalmente se establece que en el año 2019 ha cumplido con el marco legal vigente al cierre del ejercicio económico y que ha cumplido las expectativas financieras de manera adecuada para los inversionistas.

RECOMENDACION:

- Durante el periodo del Ejercicio Fiscal 2019, no se efectuó la Depreciación en ningún activo de la empresa. Se notificó a Gerencia para que en el Ejercicio Económico 2020 se proceda, hacer un levantamiento de Activos por un Perito Autorizado por la Súper Intendencia de Compañías.
- En el Período 2019 no se realizó el estudio actuarial, por lo que se recomienda a la Gerencia General que lo realice el siguiente período, ya que hay personal con antigüedad de más de 10 años de trabajo en la empresa.

EMPRESA : CONDOR TOURS CIA LTDA DE TURISMO

FECHA : 11/08/2020 02:39:50 PM

BALANCE DE SITUACION

AÑO : 2019 MES : 12

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	V A L O R	ACUMULADO
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1.01.01.01.	CAJA		
1.01.01.02.	BANCOS		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.03	ACTIVOS FINAN MANT HASTA VEN POLIZA	3,516.56	
1.01.02.04	(-) PROVISION POR DETERIORO	(5.67)	
1.01.02.05.	DOC.YCTAS.COB.CLIENT NO RELACIONADA		
1.01.02.05.01	CTAS.COBRAR NO RELACIONADOS MODULO	9,734.12	
1.01.02.06.	DOC.Y CTAS.COB RELAC.. MODULO		
1.01.02.07.	OTRAS CxCOB.NO RELACIONAD MODULO		
1.01.02.07.06	COMISIONES POR COBRAR MODULO	1,087.63	
1.01.02.07.07	ANTICIPOS DE PROVEEDORES	14,208.91	
1.01.02.07.09	CUENTAS POR COBRAR 2017	610.62	
1.01.02.08.	OTRAS CTAS POR COB.RELACION. MODULO		
1.01.02.09	(-) PROV.CUENTAS INCOBRABLES	(251.92)	
1.01.02.10.	ANTICIPOS Y PREST. EMPLEADOS MODULO		
1.01.03.	INVENTARIOS		
1.01.03.05.	INV.PROD.TERMIN. Y MERC.ALMAC.PRODU		
1.01.04.	SERVICIOS/OTROS PAGOS ANT. MODULO		
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADO POR ANTIC.MODULO		
1.01.04.02.01	GARANTIA ARRIENDO OFICINAS	680.00	
1.01.04.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES MODULO		
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS MODULO		
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.	IVA EN COMPRAS		
1.01.05.02.	CREDITOS Y RETENCIONES IVA MODULO		
1.01.05.04.	CREDITOS Y RETENCIONES RENTA MODULO		
1.01.05.04.01	RETENCIONES IR DEL EJERCICIO FUENTE	214.62	
1.01.05.04.02	CREDITO TRIBUTARIO (I.R.) AÑOS ANT.	755.60	
1.01.06.	ACT.NO CORRIENTES MANT.VTA.		
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
	** S U B T O T A L E S		30,550.47
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	2,178.84	
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.06.01	EQUIPO DE OFICINA	6,056.51	
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	2,395.96	
1.02.01.11.	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		

EMPRESA : CONDOR TOURS CIA LTDA DE TURISMO

FECHA : 11/08/2020 02:42:44 PM

BALANCE DE SITUACION

AÑO : 2019 MES : 12

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	V A L O R	ACUMULADO
1.02.01.12.	(-)DEP.ACUM.PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO		
1.02.01.12.05	DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	(1,125.55)	
1.02.01.12.06	DEP.ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(4,748.32)	
1.02.01.12.08	DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(574.93)	
1.02.01.13.	(-)DETERIORO ACUMPROP.PLANTA.EQ.		
1.02.04.	ACTIVOS INTANGIBLES		
1.02.05.	ACTIVOS POR IMP.RENTA DIFER..MODULO		
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		162.61
** S U B T O T A L E S			4,345.12
** T O T A L E S			34,895.59

2.

PASIVO

2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.01.01	PROVEEDORES LOCALES MODULO	(1,243.03)	
2.01.03.01.07	SEGUROS POR LIQUIDAR	(27.00)	
2.01.03.02.	TOUR NACIONALES POR LIQUIDAR MODULO		
2.01.03.03.	TOURS INTERNAC.POR LIQUIDAR MODULO		
2.01.04.	OBLIGAC.INST.FINANCIERAS LOCALES		
2.01.04.01.	OBLIGAC.INSTITUC.FINANCIER.LOCALES		
2.01.04.02.	TARJETAS CORPORATIVAS		
2.01.04.02.02	MASTERCARD POR PAGAR (8813)	(2,940.21)	
2.01.04.02.03	VISA TITANIUM POR PAGAR (2703)	(524.40)	
2.01.04.02.06	VISA TITANIUM POR PAGAR (7006) New	(10,415.99)	
2.01.04.02.08	MASTERCARD PICHINCHA X PAGAR (8726)	(10,994.37)	
2.01.04.03	SOBREGIROS BANCARIOS	(557.30)	
2.01.06.	PORCION CORRIENTE OBLIG.EMITIDAS		
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.01.07.01.99	IMPUESTOS POR PAGAR	(295.08)	
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON EL IESS		
2.01.07.03.01	APORTES I.E.S.S. POR PAGAR	(228.09)	
2.01.07.03.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS I.E.S.S.	(355.73)	
2.01.07.03.05	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	(87.96)	
2.01.07.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	(90.65)	
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	(356.00)	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	(328.30)	
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR		
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACION		

EMPRESA : CONDOR TOURS CIA LTDA DE TURISMO

FECHA : 11/08/2020 02:44:36 PM

BALANCE DE SITUACION

AÑO : 2019 MES : 12

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	V A L O R	ACUMULADO
2.01.08.01.	PRESTAMOS SOCIOS/ACCIONISTAS		
2.01.08.01.01	PRESTAMO NORMA COBOS	(562.96)	
2.01.10	ANTICIPO DE CLIENTES	(799.81)	
2.01.11.	PAS.DIRECT.ASOC.CON ACT.NO CORRIENT		
2.01.12.	PORCION CORR.PROV.POR BENEF.EMPLEAD		
	** S U B T O T A L E S	(29,806.88)
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.03.	OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS L/P		
2.02.04.	CTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACION.LP		
2.02.05.	OBLIGACIONES SOCIOS/ACCIONISTAS LOC		
2.02.06.	ANTICIPO DE CLIENTES L/P		
2.02.07.	PROV.BENEFICIOS A EMPLEADOS		
2.02.09.	PASIVOS DIFERIDOS		
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
	** S U B T O T A L E S		0.00
	** T O T A L E S	(29,806.88)
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01.	CAPITAL		
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		
3.01.01.01	NORMA COBOS	(336.00)	
3.01.01.02	FERNANDO LOSADA	(48.00)	
3.01.01.03	LUCIA VEGAS	(492.00)	
3.01.01.04	RUTH CAMPOS	(48.00)	
3.01.01.05	GONZALO COBOS	(276.00)	
3.01.02.	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO		
	** S U B T O T A L E S	(1,200.00)
3.02.	APORTE FUTURA CAPITAL.SOCIOS/ACCION		
3.02.01	APORTE NORMA COBOS	(244.53)	
3.02.02	APORTE FERNANDO LOSADA	(34.93)	
3.02.03	APORTE LUCIA VEGAS	(358.06)	
3.02.04	APORTE RUTH CAMPOS	(34.93)	
3.02.05	APORTE GONZALO COBOS	(200.86)	
	** S U B T O T A L E S	(873.31)
3.04.	RESERVAS		
3.04.01	RESERVA LEGAL	(890.55)	
3.04.02	RESERVA FACULTATIVA	(346.38)	
3.04.04.	OTRAS RESERVAS		
3.04.04.01	OTRAS RESERVAS	(8,719.35)	

	** SUBTOTALS	(9,956.28)
3.05,	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
	** SUBTOTALS		0.00
3.06,	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.01	--- PERDIDAS ACUMULADAS	7,024.05	
3.06.02	RESULT.ACRM. PROVEN. ADORCION NIIFB	550.04	
	** SUBTOTALS		7,574.09
3.07,	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(633.21)
	** SUBTOTALS	(633.21)
	** TOTALES	(5,088.71)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(34,895.59)

En Quito, a los 28 días del mes de Junio del año 2020.


 Ing. Lenin Rizo Zavala
 Contador General
 Rgto. 013393