

## Empresa: RUTAS & DESTINOS DAVIDTOURS CIA LTDA

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

#### 1. Información general

RUTAS & DESTINOS DAVIDTOURS CIA LTDA, es una sociedad ANONIMA radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Su actividad principal es:

AGENCIA DE VIAJES

Inicia sus actividades el 88/05/2012, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792370051001; expediente 146200

#### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

#### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 y no en la ganancia fiscal del año 2018.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 25% (2016, 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### **01. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.2.01	Produbanco Cta. Cte.	5,837.86	0.00
	<b>Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			5,837.86	0.00

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

#### **02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.6.1.04	Crédito IVA	2.64	27.38
	<b>Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)</b>			2.64	27.38
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.6.1.01	Crédito I Renta Ej. Anteriores	979.16	416.80
		1.1.6.1.02	Retención I Renta Ej. Actual	0.00	16.50
	<b>Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)</b>			979.16	433.30
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.1.6.1.03	Anticipo I Renta Ej. Actual	0.00	281.18
	<b>Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>			0.00	281.18

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30 días y norma legal vigente en materia tributaria.

#### **03. Propiedades, planta y equipo**

**Valore en libros Costo**

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.1.1.06	Maquinaria y Equipo	5,278.28	5,278.28
	<b>Total MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			5,278.28	5,278.28
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.1.1.08	Equipo de Computación	685.10	685.10
	<b>Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>			685.10	685.10
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.1.1.10	Vehículos	50,687.50	50,687.50
	<b>Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>			50,687.50	50,687.50
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.1.2.06	Dep Acum Maquinaria y Equipo	-1,495.51	-1,495.51
		1.5.1.2.08	Dep Acum Equipo de Computación	-537.52	-537.52
		1.5.1.2.10	Dep Acum Vehículos	-20,275.01	-20,275.01
	<b>Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			-22,308.04	-22,308.04

Durante 2018, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

#### 04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.1.2.01	Cuentas Por pagar Locales	-12,366.57	0.00
	<b>Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			-12,366.57	0.00
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	2.1.1.1.01	Tarjeta Crédito x Pagar CP	0.00	-1,179.92
	<b>Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>			0.00	-1,179.92

El pasivo no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario.

#### 05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
2010703	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2.1.1.5.05	Aportes IESS Por Pagar	-78.05	-50.82
		2.1.1.5.06	Fondos de Reserva Por Pagar	0.00	-16.28
<b>Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS</b>				<b>-78.05</b>	<b>-67.10</b>
2010704	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.1.5.01	Nomina Por Pagar	-360.29	-176.91
		2.1.1.5.13	Decimotercer Sueldo Por Pagar	-95.12	-81.41
		2.1.1.5.14	Decimocuarto Sueldo Por Pagar	-158.59	-16.54
		2.1.1.5.15	Vacaciones Por Pagar	-94.90	-94.90
<b>Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>				<b>-708.90</b>	<b>-369.76</b>
2011201	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS JUBILACION PATRONAL	2.1.1.5.20	Jubilación Patronal	-916.00	-916.00
<b>Total PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS JUBILACION PATRONAL</b>				<b>-916.00</b>	<b>-916.00</b>

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

#### 06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
2010701	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.1.6.1.10	Retención 10% Por Pagar	0.00	-14.00
		2.1.1.6.2.100	Retención 100%	0.00	-16.80
<b>Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>				<b>0.00</b>	<b>-30.80</b>
2010702	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.1.6.3.25	Impuesto A La Renta Ejercicio	0.00	-281.18
<b>Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>				<b>0.00</b>	<b>-281.18</b>

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

#### 07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2017	Ej. 2018
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1	Cortes Arellano David Andrés	-350.00	-350.00
		3.1.2	Cortes Gómez Orlando	-50.00	-50.00
	<b>Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>			-400.00	-400.00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.3.1.15	Utilidad hasta Ejercicio 2015	-46,750.45	-36,750.45
		3.3.1.17	Utilidad Ejercicio 2017	-2,646.37	-2,646.37
	<b>Total GANANCIAS ACUMULADAS</b>			-49,396.82	-39,396.82
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	3.3.2.16	Perdida Ejercicio 2016	22,703.84	0.00
	<b>Total (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>			22,703.84	0.00
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	3.9.9	Resultado Presente Ejercicio	0.00	7,556.88
	<b>Total (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO</b>			0.00	7,556.88

#### 08. Pasivos contingentes

Durante 2018, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

#### 09. Actividades ordinarias

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2018
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	4.1.01	Servicio IVA Diferente A Cero	-4,892.86
		4.1.02	Servicio IVA Igual A Cero	-1,507.68
	<b>Total PRESTACION DE SERVICIOS</b>			-6,400.54
4305	OTRAS RENTAS	4.9.01	Devoluciones en Compras	-1,557.33
		4.9.02	Recuperación de Gastos	-589.60
	<b>Total OTRAS RENTAS</b>			-2,146.93
520201	ADMINISTRATIVOS-SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.2.1.01	Sueldos y Salarios	3,330.63
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>			3,330.63
520202	ADMINISTRATIVOS-APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	5.2.1.05	Aportes IESS	508.03
		5.2.1.06	Fondos De Reserva	195.36

Cód. Control	Cuenta de Control	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ej. 2018
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)</b>			703.39
520203	ADMINISTRATIVOS-BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.2.1.13	Gasto Decimotercer Sueldo	195.36
		5.2.1.14	Gasto Decimocuarto Sueldo	198.48
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>			393.84
520205	ADMINISTRATIVOS-HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5.2.2.10	Honorarios Profesionales	140.00
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>			140.00
520208	ADMINISTRATIVOS-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.2.2.17	Mantenimiento Instalaciones	4,263.69
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>			4,263.69
520212	ADMINISTRATIVOS-COMBUSTIBLES	5.2.2.15	Combustible	286.38
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-COMBUSTIBLES</b>			286.38
520216	ADMINISTRATIVOS-GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	5.2.2.99	Otros Gastos	3,680.77
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)</b>			3,680.77
520220	ADMINISTRATIVOS-IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.2.9.02	Retenciones Asumidas	2.70
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>			2.70
520227	ADMINISTRATIVOS-OTROS GASTOS	5.2.2.06	Alquiler Hotel y Servicios	2,616.53
520227	ADMINISTRATIVOS-OTROS GASTOS	5.2.9.01	Facturas NO Deducibles	400.00
	<b>Total ADMINISTRATIVOS-OTROS GASTOS</b>			3,016.53
520302	GASTOS FINANCIEROS - COMISIONES	5.2.3.01	Gastos Bancarios	5.24
	<b>Total GASTOS FINANCIEROS - COMISIONES</b>			5.24
63	IMPUESTO A LA RENTA	5.2.2.25	Impuesto A La Renta Ejercicio	281.18
	<b>Total IMPUESTO A LA RENTA</b>			281.18
	<b>Perdida del Ejercicio</b>			7,556.88

El gasto de 281.18 dólares por impuestos a las ganancias del año 2018 resultar de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos según la legislación fiscal del Ecuador.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Durante 2019, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

**11. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 30/01/2019.



Oscar Molina Jibaja  
CONTADOR GENERAL  
Ruc: 1709168270001  
Matricula: 020147