

RUMILOMA LODGE CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIERO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Objeto social

ACTIVIDADES DE FOMENTO DEL TURISMO, HOTELERIA Y SERVICIOS TURISTICOS

Estructura Organizacional

Empresa Comercial

Actividad de Hotelería y Servicios Turísticos

Domicilio principal

DIRECCIÓN COMERCIAL MATRIZ:	QUITO
Calle Principal:	OBISPO DIAZ DE LA MADRID S/N
Referencia:	A DOSCIENTOS METROS DE LA REPRESA RUMIPAMBA
Teléfono:	02 2548206
Piso:	Planta Baja
Oficina:	S/N

1.2 Estados financieros con propósito de información general

Características cualitativas de información

Todos los estados financieros deben cumplir las siguientes características cualitativas en su información, estas son:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad
- Fiabilidad
- Esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio.

Presentación de estados financieros

Los estados financieros de una entidad son los siguientes:

- a) El Estado de Situación Financiera (ESF),
- b) El Estado de Resultados Integral (ERI),
- c) El Estado de Cambios en el Patrimonio (ECP),
- d) El Estado de Flujos de Efectivo (EFE), y
- e) Notas a los estados financieros.

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

1.3 Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

Bases de preparación

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

“Capítulo V

DE LA CONTABILIDAD

Sección I

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las NIIF PYMES.

Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales mantienen un período de cobro de 33 días promedio.

Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. No se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios se presentan al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se utiliza el método del costo promedio ponderado para su valoración. No se incluyen provisiones para reconocer pérdidas por deterioros u obsolescencia, por cuanto se afectan directamente a los inventarios y resultados del período.

Activos Fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

d) 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.

Deterioro del valor de los activos

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Se exceptúan de la norma NIIF PYMES Sección 27, Activos por impuestos diferidos, activos procedentes de beneficios a los empleados, activos financieros, propiedades de inversión medidas al valor razonable, activos biológicos. La compañía efectúa el cálculo por deterioro en el valor de los inventarios.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El período de crédito promedio para la pago a proveedores es de 60 a 90 días que pueden extenderse hasta 120 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Obligaciones 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: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes e impuestos diferidos del período.

Impuestos corrientes.- Son impuestos por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo 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 las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1. Cálculo del impuesto a la renta causado

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

Para el año 2016, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%; esta tarifa se puede reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2. 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, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo.

Impuesto diferidos.- Son impuestos por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, las regalías y dividendos. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La compañía ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 100% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIF por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

Activos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

La compañía ha identificado los siguientes activos financieros:

- 1. Efectivo y equivalentes
- 2. Inversiones a corto plazo
- 3. Deudores comerciales
- 4. Otras cuentas por cobrar
- 5. Cuentas por cobrar a largo plazo

Pasivos financieros

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son:

- 1. Obligaciones financieras
- 2. Cuentas por pagar comerciales
- 3. Otras cuentas por pagar

2. INFORMACION FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

CAJA GENERAL	2.854
BANCO PRODUBANCO (Cta. Corriente)	1.859
BANCO PICHINCHA (Cta. Ahorros)	1.921

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

C.C. KAPARI	6.981
C.C. CASA ROSADA	6.757
C.C. GEORGE AGÜERO	2.427
C.C. JORGE LUIS HIDALGO	30
DINNERS	2.477
T.C. BCO. PACIFICO	1.985
T.C. BCO. GUAYAQUIL	1.855
T.C. PRODUBANCO	1.650

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

SEGUROS PREPAGADOS	2.689
--------------------	-------

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

I.V.A. EN COMPRAS	2.178
RETENCIONES DE I.V.A. RECIBIDAS	5.768
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	7.747
RETENCIONES DE I.R. RECIBIDAS	6.493

ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS	Costo Histórico	Depreciación Acumulada
EDIFICIOS	525.778	(232.321)
INSTALACIONES	8.944	(0.00)
MUEBLES Y ENSERES HOTEL	22.138	(0.00)
MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANT	62.831	(0.00)
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	7.480	(0.00)
VEHICULOS	34.500	(34.500)

ACTIVOS DIFERIDOS

ACTIVOS	Costo Histórico	Amortización Acumulada
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACIÓN	149.803	(118.161)

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES LOCALES	19.313
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	783
VARIOS POR PAGAR	14.976

OBLIGACIONES LABORALES

APORTES AL IESS	2.619
FONDOS DE RESERVA	222
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	126
REMUNERACIONES POR PAGAR	5.917
UTILIDAD TRABAJADORES	1.578
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	345
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	869
FINIQUITOS POR PAGAR	2.707
10% SERVICIO Y PROPINA POR PAGAR	4.566
VARIOS POR PAGAR EMPLEADOS	1.769

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) Amortización de pérdidas tributarias

En función de las normativas legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

c) Pasivos por impuestos corrientes

RETENCIONES I.R.	3.103
RETENCIONES DE IVA	7.384
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6.860

d) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Detalle de los cálculos del impuesto a la renta corriente por periodos fiscales:

PERIODO	PORCENTAJE	VALOR
2016	22%	6.860
2015	22%	6.890

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS A LARGO PLAZO

C.P.OSWALDO FREIRE	176.483
--------------------	---------

IMPUESTOS DIFERIDOS

Los respectivos impuestos del año 2016 son impuestos corrientes.

CAPITAL SOCIAL

FREIRE CARTAGENA OSWALDO AURELIO	1.189
HEREDIA AMORES CARLOS RODRIGO	261

RESERVAS

RESERVA LEGAL	104
---------------	-----

RESULTADOS ACUMULADOS

GANACIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	130.114
PÉRDIDAS ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES	(74.656)

INGRESOS – COMPOSICION

SERVICIO DE HOSPEDAJE	60.912
SERVICIO DE RESTAURANTE	235.935
SERVICIO DE BAR	49.818
SERVICIO DE CAFETERIA	3.894
DECORACIONES	1.213
SALA VIP	4.550
SERVICIO DE SPA	7.841
TOUR SENDEROS	769
ORGANIZACION EVENTOS	17.809
OTROS SERVICIOS	8.403

COSTOS – COMPOSICION

Inventario inicial	7.441
(+) Compras	95.933
(-) Inventario Final	(0.00)
Compra de Bienes	1.251
Servicios Varios	110.999
Sueldos y Salarios	20.768

GASTOS DE VENTA – COMPOSICION

HONORARIOS PROFESIONALES	263
--------------------------	-----

SERVICIOS OCACIONALES	3.262
COMISIONES	52
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	12.071
ARREGLOS RESTAURANT	1.508
CONTRATACION ARTISTAS	480
TRANSPORTE	2.789
REVERSION FACTURAS CAFETERIA	72

GASTOS ADMINISTRATIVOS – COMPOSICION

SUELDOS Y SALARIOS	39.692
HORAS EXTRAS	1.307
COMISIONES-BONOS	1.734
DÉCIMO TERCER SUELDO	3.186
DÉCIMO CUARTO SUELDO	1.872
FONDOS DE RESERVA	802
APORTES PATRONALES	4.878
ALIMENTACIÓN	1.580
REFRIGERIOS	35
MEDICAMENTOS	10
UNIFORMES	1.521
HONORARIOS PROFESIONALES	27.987
HONORARIOS EMPRESARIALES	164
MANT. Y REP. MAQUINARIA	580
MANT. Y REP. VEHICULOS	31
MANT. Y REP. EQ. DE COMPUTACIÓN	178
MANT. Y REP. EQ. DE OFICINA	66
MANT. Y REP. EDIFICIOS	8.185
ARRIENDO SISTEMAS INFORMATICOS	843
COMBUSTIBLES	104
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	1.280
TRANSPORTE	4.903
AGASAJOS A TRABAJADORES	560

HOSPEDAJE	100
PASAJES AÉREOS	2.803
AGUA	889
LUZ	3.148
TELEFONO	1.574
INTERNET	565
CELULAR	1.973
TELEVISION POR CABLE	54
TRAMITES	3
GASTOS FISCALES	1.123
UTILES DE OFICINA	184
UTILES DE ASEO	691

GASTOS FINANCIEROS – COMPOSICION

COMISIONES BANCARIAS	494
COMISION TARJETAS DE CREDITO	8.631

3. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2016, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

4. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.