

# Notas a los estados financieros

## MANURIBEL CIA. LTDA

---

### 1. Información General

Manuribel Cia. Ltda es una compañía que tiene por objeto la prestación de servicios en la rama del turismo principalmente encargadas de la venta de viajes, paquetes turísticos, transporte y servicios de alojamiento al por mayor o al por menor al público en general y a clientes comerciales.

La sociedad es una Compañía de Responsabilidad Ltda. Constituida y con domicilio en la ciudad de Latacunga.

### 2. Resumen de las principales políticas contables

#### 2.1 Base de preparación

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### 2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan a la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía(moneda funcional) las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses que corresponden a la moneda funcional u de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras indicadas e los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

#### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

#### 2.4 Activos no corrientes disponibles para su venta

Los activos no corrientes o grupo para disposición que comprende activos y pasivos, que se espera sean recuperados principalmente a través de venta, en vez de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como disponibles para la venta o distribución.

#### 2.5 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos. La depreciación de propiedad planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un algún activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativa

Las vidas útiles estimadas de propiedad planta y equipo son las siguientes:

Equipo de computación 3 años

Muebles y enseres 10 años

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calcula comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados.

#### 2.6 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedades y equipo y propiedades de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados

#### 2.7 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario se presentarían como pasivos no corrientes.

#### 2.8 Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas 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 reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

#### 2.9 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en la utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### 2.10 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen 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 el patrimonio neto respectivamente.

##### Impuesto Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas EL año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que

el contribuyente solicite al Servicio de rentas Internas su devolución, lo cual podrá ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para la evaluación actual de las ganancias futuras.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando con el 2011 con el 24% hasta llegar AL 22% EN EL 2013, por lo que el impuesto diferido esta calculado considerando el decremento de la tasa impositiva

#### 2.11 Beneficios a los empleados

##### 2.11.1 Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro beneficios sociales del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultados y corresponden principalmente a:

1. remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía. Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
2. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo y aportes al IESS. Se provisiona y pagan de acuerdo a la legislación vigente en Ecuador.

##### 2.11.2 Jubilación patronal y desahucio (no fondeados)

El costo de estos beneficios definidos establecidos por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban prestando servicios a la Compañía. Dichas provisiones se determinan anualmente con base a estudios actuariales practicados por actuario independiente usando el método de crédito unitario proyectado.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, año de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente el resultado del año, a menos que los cambios estén condicionados a la continuidad de los empleados en servicio durante un periodo de tiempo específico (periodo de consolidación). En este caso, los costos por servicios pasados se amortizan según el método lineal durante el periodo de consolidación. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores.

## 2.12 Reconocimiento de ingresos y gastos

### 2.12.1 Ingresos relacionados con la operación.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de las contraprestación recibida o a recibir y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando alcancen determinadas condiciones.

### 2.12.2 Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde a la recaudación de cobranzas de las ventas realizada de contado, depósitos en cuentas que son de libre disponibilidad

## 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se ha acumulado todos los valores que la empresa tiene a favor por CREDITO TRIBUTARIO tanto en IVA como Impuesto a la Renta.

## 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo se encuentra registrado al costo de adquisición en dólares y se mantiene este sistema

## 6. ACREEDORES FISCALES

Esta cuenta reúne los valores pendientes por pagar tanto a la Administración Tributarias, que son de corto plazo para liquidarse en el siguiente mes.

## 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representan el valor de las obligaciones contraídas con terceros.

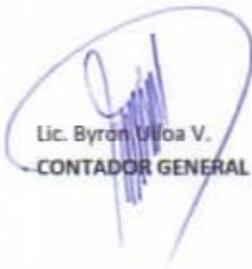
## 8. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital social de MANURIBEL CIA.LTDA al cierre del ejercicio económico 2016 es de \$ 400 usd, que se encuentran divididos en 400 participaciones de 1 usd cada una.

## 10. RESULTADOS ACUMULADOS

En esta cuenta constan los resultados de ejercicios anteriores, las utilidades no repartidas a socios y pérdidas acumuladas.

Al 31 de diciembre del 2017 y la fecha de elaboración de este informe, no se han producidos eventos que en opinión de la administración de MANURIBEL CIA.LTDA pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financiero



Lic. Byron Ufioa V.  
CONTADOR GENERAL