

YUTURI TUR CIA LTDA  
ESTADOS FINANCIEROS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EN DÓLARES

**A. POLITICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

**A.1 .- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

**2. – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

**Bases de Presentación y revelación.** - Los Estados financieros de la Empresa YUTURI TUR Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2018 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la compañía que son presentados en la en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América)

**2.2 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento

### **Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y con fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

### **Deterioro de propiedad, planta y equipo**

La compañía estima que no existe indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos

### **Vida útil y valor residual de activos**

La Compañía revisa la vida útil estimada de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. En el año 2012 no hubo modificación en la vida útil de la propiedad, planta y equipo.

La compañía no estima valor residual de sus activos por considerarlos obsoletos al momento de la conclusión de su vida útil.

## **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

## **2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento.** - Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentra para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a tres años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento de del reconocimiento.** - Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar el activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por prestamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Mediación posterior al reconocimiento.** -Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

**Baja de propiedad, planta y equipo.** - La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.** - Al final de cada período, evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

## 2.5 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada periodo recoge tanto el impuesto a la renta como a los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual

YU FURI S.  
RUC 175123755700  
Av. Antioquia No. 740  
Tel. 2514 037

y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar las autoridades tributarias.

**Impuestos corrientes.** - El impuesto por pagar se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesta a la renta año 2012 y sucesivos.** - De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el suplemento del Registro Oficial No.351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

En general los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## 2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que representa el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## 2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Obligaciones por beneficios definidos jubilación patronal y desahucio.** - El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, realizando por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios.

En cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.** - La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de

*[Firma manuscrita]*

impuestos en apego a la normativa del código de trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## 2.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por prestación de servicios.** - Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

## 2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función

## 2.10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.** - Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuenta por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdida se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 y 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

### 2.11 PASIVOS FINANCIEROS

**Prestamos.** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.** - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

YUTURI TUA  
RUC 17612375370  
Avenida Amazonas 1224  
25 de Mayo 0117

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que al periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

**Baja de un pasivo financiero.** - Los pasivos financieros son dados de baja por la compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

## **A.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de Contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIFs, en su año de transición.

Los periodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

### **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El sistema de contabilidad es computarizado y se denomina j, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

### **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del periodo tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que, habiéndose generado en el periodo contable terminado, deberían ser pagados en el periodo inmediato posterior.

### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2017 y, cumpliendo con la disposición expresa de la ley de control tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y presentación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

YUTUBA  
RUC 1791237  
Amazonas  
2504 037

**A.3.- OTRAS PRACTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**C.- ACTIVOS**

**C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

**NOTA UNO**

**2018**

Cajas	
Bancos	1461.73
<b>TOTAL</b>	<b>1461.73</b>

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2018, los saldos de la Caja, las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas

**C.3.2.- CORRIENTE EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

**NOTAS DOS**

**2018**

Cuentas por cobrar comerciales	38.813,72
--------------------------------	-----------

Los clientes **NO** tienen un crédito por lo que la cartera es súper mínima

**PASIVOS**

2018 027 W

### **C.3.6 PASIVOS CORRIENTE**

<b>NOTA TRES</b>	<b>2018</b>
Proveedores Locales	1.921,83
Instituciones Financieras	16.824,01
Otras cuentas por Pagar	37.937,73
A Pagar Otros	108.209,36
<b>TOTAL CORRIENTES</b>	<b>110131,19</b>
<b>TOTAL NO CORRIENTES</b>	<b>6676,53</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, los beneficios sociales acumulados por pagar, las retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A Y el impuesto a la renta generado al 31 de diciembre del 2018.

El pasivo no corriente se compone en su mayoría al crédito del Banco Internacional.

### **C.3.8- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

<b>NOTA CUATRO</b>	<b>2018</b>
Capital Social	60000,00
Reservas	31575,20
Ajustes adopción NIIFS	
Utilidades ejercicios anteriores	
Resultado del ejercicio	9255,21
<b>TOTAL</b>	<b>100830,41</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los SOCIOS de la empresa "YUTURI TUR CIA. LTDA.":

### **C.3.9- RESULTADO DEL EJERCICIO**

#### **C.3.9 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una UTILIDAD por el valor DE 9255,21

YUTURI TUR CIA. LTDA.  
Fol

### **C.3.10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 26 de marzo de 2019, y serán presentados a la junta de Accionistas y de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía los Estados Financieros serán aprobados, por la Junta de Directores sin Modificación.

11