

OPERADORA DE TURISMO PAILONDELDIABLOADVENTURE CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Operadora de Turismo PAILONDELDIABLOADVENTURE Cia. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada; radicada en Ecuador en la provincia de Tungurahua, en la ciudad de Ambato, parroquia Rio Verde.

Objeto Social

Su actividad principal es el Senderismo.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

2.2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad de la Compañía. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Periodo

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, se presentan en Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

En este contexto, se presenta un resumen de las cuentas contables del Balance General, con mayor representatividad del saldo. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a. Efectivo en Cajas y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en las cuentas corrientes que posee en las Instituciones Financieras. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. La empresa clasifica este rubro en Caja General y Bancos.

b. Propiedad, Planta y Equipo

La empresa dispone de Instalaciones y Muebles; que son usados para el desenvolvimiento de sus actividades. Su registro es a su precio de adquisición, más todos los gastos directamente relacionados con su funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen.

El costo de las instalaciones y muebles se deprecia de acuerdo con el método en línea recta. Con una vida útil estimada de 12 y 10 años respectivamente. La Compañía considera el valor residual, de activos que tienen un valor significativo para la determinación del cálculo de depreciación.

c. Otras Obligaciones Corrientes

Impuesto corriente. Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada periodo.

d. Beneficios a Empleados Sueldos, salarios beneficios sociales contribuciones a la seguridad social.

Los sueldos, fondos de reserva y aportes al IESS; se liquidan de forma mensual dentro del periodo en el que los empleados han prestado sus servicios, siendo un gasto a corto plazo que se ha de pagar; y se reflejan en los Estados Financieros como un pasivo y un gasto, a excepción del décimo tercer y cuarto sueldo que se cancelan de forma anual.

Participación de trabajadores. La Compañía reconoce en sus Estados Financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

e. Reconocimiento de Ingresos

Dentro de los ingresos se registra todas las ventas diarias cobradas en efectivo.

f. Costos y Gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos durante el periodo contable, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, se registran con fecha de la facturación por adquisición.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de crédito. La Compañía no se encuentra expuesta al riesgo de crédito, no posee cuentas por cobrar; al momento de prestar sus servicios se realizan ventas al contado y en efectivo a sus clientes.

Riesgo de liquidez. La Compañía revisa de forma permanente, los saldos de las cuentas bancarias que dispone para el desarrollo de su actividad; existiendo liquidez para cubrir puntualmente todas las adquisiciones de bienes y servicios.

4. EFECTIVOS EN LA CAJA Y BANCOS.

Al cierre del año 2018, la Compañía contó contablemente en Caja y Bancos con un valor de \$ 6.960,43; donde se resalta el rubro de Bancos ya que el saldo al 31-12-2018 en la cuenta bancaria fue de \$5.833,76.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Representan las instalaciones y muebles que posee la compañía, cuyo valor asciende a \$ 18.445,18, y, a los cuales se aplicó la depreciación legal vigente, dando un valor acumulado de \$ 1.954,12 que corresponden al año 2017 que no se efectuó y 2018.

6. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Son los tributos que al cierre de año, son una obligación por pagar del contribuyente frente al SRI que suman un valor de \$ 377,90 y representan el 1,39% de las

obligaciones pendientes de pago; los clientes nos retuvieron por I.R. el valor de \$ 3,67, y, se pagaron por anticipos I. R. el valor de \$ 54,30.

7. CUENTAS POR PAGAR

La Compañía al cierre del ejercicio económico, posee varias obligaciones pendientes de pago como: préstamos de socio un valor de \$ 18.472,12, que representa el 80,42% de las cuentas por pagar, valor que ha sido utilizado para la compra de activos; obligaciones con la Administración Tributaria el valor de \$ 1.462,77, que corresponde al 6,37%; con el IESS un valor de \$ 916,86, corresponde al 3,99%; por beneficios sociales el valor de \$ 1.533,05, que representa el 6,67%; participación a trabajadores un valor de \$ 266,75, que representa el 1,16%.

8. PATRIMONIO

El capital social autorizado, está constituido por 42 participaciones de un valor nominal unitario de 10,00; 20 participaciones a nombre de Luis Guevara, 11 participaciones a nombre de Samia Guevara y 11 participaciones a nombre de Magali Guevara; siendo el capital el 45,80% del Patrimonio. 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 20% del capital social desde al siguiente de año de constitución. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2018, la reserva legal es de \$ 84,00. Siendo las Ganancias Acumuladas el 45,04% del total del patrimonio con un valor de \$ 386,10, los mismos que al final del periodo contable se consideraron como aportes para futuras capitalizaciones según lo que dictaminó la Junta General de Socios.

9. GANANCIA NETA DEL PERÍODO

La utilidad del Ejercicio representa el 0,04% de Ingresos Ordinarios que se han producido en el presente periodo económico, ingresos con un valor de \$ 66.377,52, con un valor de Gastos de \$ 65.621,99 que representa el 98,86%.

10. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Dando cumplimiento a la normativa tributaria se procede a realizar la Conciliación Tributaria de lo cual se señala:

DETALLE	VALOR
Utilidad Contable	712,66
Gastos no Deducibles	1.065,68
Utilidad Tributaria	1.778,34
(-) 15% Participación Trabajadores	266,75
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1.511,59
25% Impuesto a la Renta	377,90
(-) Retenciones en Renta	3,67
(-) Anticipos I. R.	54,30
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	319,93

Lic. Nelly Martínez

CONTADORA

OPERADORA DE TURISMO

PAILONDELDIABLOADVENTURE CIA. LTDA.