

OPERADORA DE TURISMO PAILONDELDIABLOADVENTURE CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA.

La Operadora de Turismo PAILONDELDIABLOADVENTURE Cia. Ltda. constituida mediante escritura pública el día 26 de septiembre del 2016 de la Notaria Primera de Baños, inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Baños de Agua Santa, el día 24 de octubre del 2016, número de inscripción 138. Es una sociedad de responsabilidad limitada, radicada en el Ecuador, en la provincia de Tungurahua, en el Cantón de Baños de Agua Santa, en la parroquia de Río Verde, calle Enrique Monje. La actividad turística es el senderismo; hacia un sendero ecológico de 1 km., hacia la Cascada Pailón del Diablo. Inicio a 1.530 m.s.n.m. hasta 1.439 m.s.n.m. con balcones y gradas de piedra elaboradas a mano, ubicadas junto a la Cascada.; consiste en la venta de entradas al público en general.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad con las NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; que requiere que para dar cumplimiento se incluirá un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo del efectivo, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Bases de medición y presentación 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 real de la adquisición de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3. Moneda funcional.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía es el dólar de los Estado Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en los Estados Financieros.

2.4. Período Económico.

El periodo económico de los Estados Financieros de la Compañía comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

2.5. Resumen de las Principales Políticas Contables.

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas contables del Balance General, con mayor representatividad del saldo:

a. Efectivo

El efectivo incluye caja y bancos. Los equivalentes al efectivo que posee la empresa son de gran liquidez. La empresa no posee cuentas por cobrar, todas las ventas se realizan en efectivo. El fondo de caja chica es de \$ 200,00.

b. Propiedad, Planta y Equipo

Cumpliendo con las NIIF PYMES sección 17.9, los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo de adquisición, utilizando el modelo del costo. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se atribuyen y contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren. Según las NIIF PYMES sección 17.22, la cuota de depreciación anual se reconoce como gasto, determinándose en función del método lineal, basándose en la vida útil técnica estimada de los elementos susceptibles a ser depreciados, con una vida útil estimada de 12 y 10 años respectivamente para la cuenta Instalaciones y Muebles y Enseres. La Compañía considera el valor residual en la cuenta Instalaciones por \$ 2.338,00 para la determinación del cálculo de la depreciación.

Instalaciones

AÑOS	IMPORTE INICIAL EN LIBROS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	IMPORTE FINAL EN LIBROS
12-2017	17.500,00	654,15	654,15	16.845,85
07-2018	17.500,00	737,03	1.391,18	16.108,82
12-2018	17.783,19	535,30	1.926,48	15.856,71
12-2019	17.783,19	1.284,72	3.211,20	14.571,99

Muebles y Enseres

AÑOS	IMPORTE INICIAL EN LIBROS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	IMPORTE FINAL EN LIBROS
2018	661,99	27,64	27,64	634,35
2019	661,99	66,24	93,88	568,11

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 imponderables 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 período.

Beneficios a Empleados: Sueldos y salarios, beneficios sociales y contribuciones a la seguridad social. Cumpliendo con la *sección 28.1 literal a de las NIIF para PYMES* que corresponde a los beneficios a corto plazo a los empleados, cuyo pago se hará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período, en el cual los empleados han prestado sus servicios. Según la *sección 28.4 literal a, b y c* constan: sueldos, fondos de reserva y aporte a la seguridad social, que son cancelados mensualmente; los décimos, vacaciones y utilidades son cancelados anualmente en las fechas establecidas por la ley. En cuanto a la provisión de vacaciones, existe un importe en libros al inicio del período de \$ 144,26; una vez realizado el cálculo hasta la fecha el valor corresponde a \$ 1.440,48, por lo que se realizó un ajuste por \$ 1.296,22, generándose un gasto no deducible por ese valor.

Conforme a la *sección 28.3 literal a)* los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y *b)* como un gasto del ejercicio, todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho y cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

d. Capital Social. El capital social, suscrito y pagado; representa el 100% de las acciones nominativas, de un valor nominal igual de \$10,00 cada uno, dividido en 42 participaciones que son acumulativos e indivisibles; con 20 participaciones a nombre de Luis Guevara, 11 participaciones a nombre de Samia Guevara, 11 participaciones a nombre de Lucía Guevara.

e. Reserva Legal. Por resolución de la Junta General de Accionistas, el valor del Fondo de Reserva Legal quedará hasta llegar al equivalente del 20% del capital social.

f. Reconocimiento de Ingresos

Los Ingresos por servicios prestados en el curso normal del negocio, por la Compañía a los clientes en general, se presenta con un valor neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionadas. La venta del servicio se reconoce cuando este es despachado y transferido, y se realiza solo en efectivo.

g. Gastos

Los gastos son facturados y registrados de acuerdo a la fecha y valor de la adquisición, y se reconocen o devengan a medida que son incurridos durante el periodo contable.

h. Conciliación Tributaria

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

Utilidad Contable	6.415,62
(-) 15% Participación a trabajadores	962,34
Utilidad después 15% part trabaj.	5.453,28
Gastos no deducibles	1.822,02
Utilidad antes de impuesto a Renta	7.275,30
(-) Impuesto a la Renta 22%	1.600,57
Utilidad neta del Ejercicio	3.852,71


Lic. Nelly Martínez
CONTADORA


Sra. Magali Guevara Zamora
GERENTE