

# **MENDOZAPAUCAR CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y POLITICAS CONTABLES**

### **1 Información General**

MENDOZA PAUCAR HOTELES Y RESTAURANTES MENDOZAPAUCAR CIA.LTDA., es una sociedad radicada en el Ecuador. El domicilio de su local principal es en las calles GONZALO DE LAS PEÑAS 1-12 Y NUÑEZ DE BONILLA, cantón Cuenca, provincia de Azuay.

Constituida el 14/05/2018 e inicia operaciones el 08/03/2019

Su actividad principal es la prestación de SERVICIOS DE ALOJAMIENTO PRESTADOS POR HOTELES y otras estipuladas en su Escritura de constitución.

### **2 Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las NORMAS INTRNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIFF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos, moneda de circulación oficial en el Ecuador.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los SERVICIOS DE ALOJAMIENTO PRESTADOS POR HOTELES se reconocen en una parte inicial cuando se realizan los primeros procesos de venta. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## **MENDOZAPAUCAR CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

### *Impuesto a la Renta e impuestos diferidos*

El régimen tributario vigente a la fecha establece que las retenciones de impuesto a la renta recibidas constituyen crédito tributario hasta por 3 años para la liquidación del impuesto, MENDOZA PAUCAR HOTELES Y RESTAURANTES MENDOZAPAUCAR CIA.LTDA. a la fecha no tiene crédito tributario del Impuesto a la Renta de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, estas serán tratadas como diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que se produzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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 reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en el que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes parámetros:

## **MENDOZAPAUCA CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

DESCRIPCION	VALOR RESIDUAL	% DEPRECIACION	VIDA UTIL
Edificios	0	5	20
Instalaciones	0	10	10
Muebles y Enseres	0	10	10
Equipos de Oficina	0	10	10
Equipos y Maquinarias	0	10	10
Equipos computación	0	33.33	3
Vehículos	0	20	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### *Activos intangibles*

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor, en este caso 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe el deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en

## **MENDOZAPAUCAR CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### *Acreedores comerciales*

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

### *Beneficios a empleados*

El pasivo por obligaciones a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

## **MENDOZAPAUCA CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

Todo el personal a tiempo completo y a tiempo parcial que constan en la planilla de roles, a excepción de los administradores está cubierto por el programa.

### **3 Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

#### **Pagos por largos periodos de servicio**

Al determinar el pasivo para los pagos por largos períodos de servicio la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular al valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

### **4 Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre los préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendiente de los préstamos y sobregiros bancarios.

### **5 Ingresos de actividades ordinarias**

Ventas	2019	INCREMENTO	DISMINUCION
	0.00	0.00	

### **6 Costos financieros**

	2019	INCREMENTO	DISMINUCION
	0.00	0.00	

### **7 Ganancias antes de impuestos**

Las siguientes partidas no se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos, ya que los pagos y

## **MENDOZAPAUCA CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

contribuciones se han realizado en el año posterior al cierre del presente balance.

### **8 Gastos por impuestos a las ganancias**

	2019	INCREMENTO	DISMINUCION
Utilidad del ejercicio luego de participación empleados	0,00	0,00	0,00
Impuesto corriente	0,00	0,00	0,00
Anticipo impuesto a la renta	0,00	0,00	0,00
Saldo pendiente de pago	0,00	0,00	0,00
Retenciones recibidas	0,00	0,00	0,00
Crédito tributario años anteriores	0,00	0,00	0,00
Saldo a favor del contribuyente	0,00	0,00	0,00

### **9 Inventarios y Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.**

No se han reconocido como OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

### **10 Propiedades planta y equipo**

Costo	Vehículos USD	Edificios USD	Otros Activos USD	TOTAL USD
1ero. Enero del 2019	0.00	0.00	0.00	0.00
31 diciembre del 2019	0.00	0.00	0.00	0.00

## **MENDOZAPAUCAR CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

### **11 Impuestos diferidos**

*Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con las inversiones en la subsidiaria y la asociada en el caso de existir se informarán y se expresará su significancia.*

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- a. *El beneficio por largos períodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del año.*
  
- b. *No ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.*

### **12 Acreedores comerciales**

El importe de acreedores comerciales al 31 de diciembre del 2019 es de 0.00

### **13 Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 de \$400,00 comprenden a 400 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

### **14 Aprobación de los estados financieros**

Los Estados Financieros, con sus anexos y notas fueron entregados, conocidos, analizados y aprobados por la Junta General de accionistas a los quince días del mes de marzo del 2.019, en las oficinas de la compañía.

*Hasta aquí las notas a los Estados Financieros de la compañía MENDOZA PAUCAR HOTELES Y RESTAURANTES MENDOZAPAUCAR CIA.LTDA. del año 2019*

**MENDOZA PAUCAR CIA. LTDA.**

RUC: 0190473287001

*Juan A Loza P*  
**LOJA PAUCAR JUAN ANDRES**  
*Gerente General*

*Anita Cerda Gallo*  
**ANITA CERDA GALLO**  
*Contadora*