

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

### **1. INFORMACION GENERAL**

PUMAPUCARA S.A., es una compañía limitada radicada en Ecuador. Se constituyó por escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 11 de noviembre de 1997.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Ciudad de Quito-Ecuador. Sus actividades principales son: actividades de fomento del turismo, hotelería y restaurantes.

### **2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por Pumapucara S.A. para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por Pumapucara S.A.

Para la preparación y presentación de la información contable, se las ha realizado de acuerdo a la normativa NIIF para PYMES y políticas internas de acuerdo con el objeto social de la Empresa, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para las entidades de control y facilite la toma de decisiones por parte de la Administración.

#### **2.1 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; y según resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.11.010, resuelve la aplicación de la Norma de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

#### **2.2 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidense, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la empresa.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo son todos aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieros, que se representan un efectivo inmediato.

### **2.4 Activos financieros**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

### **2.5 Activos fijos**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se contabilizarán a cuentas de resultados en el periodo en que se presenten.

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

### **2.6 Acreedores comerciales**

Los acreedores o cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales por la compra de bienes y servicios mismos que no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria.

### **2.7 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las obligaciones que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios en cumplimiento a la normativa laboral vigente.

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales.

### **2.8 Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias, nominativas y se clasifican como patrimonio neto.

## 2.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación del servicio pueda ser estimada con fiabilidad, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. La empresa examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

## 2.10 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un costo o gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2017	2016
Composición:		
Caja	1.867.86	5.017.24
Bancos	80.128.61	79.777.84
<b>Total</b>	<b>81.996.47</b>	<b>84795.08</b>

## 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Composición:

Clientes	6960.25	5.543.73	11.318.67
Empleados	706.40	9.207.60	0.00
Anticipos a proveedores	22945.10	0.00	14.097.53
Otras cuentas por cobrar	334.81	1890.22	0.00
<b>Total</b>	<b>30946.56</b>	<b>16.641.55</b>	<b>25.416.20</b>

## 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

Impuestos anticipados	11.448.40	13.336.61
<b>Total</b>	<b>11.448.40</b>	<b>13.336.61</b>

## 6. OBLIGACIONES BANCARIAS

Composición:

Banco Guayaquil	3.049.19	15.323.27
Produbanco	8.048.63	53.954.41
Paypall y Adventure engine	69.030.79	10.500.16
<b>Total</b>	<b>80.128.61</b>	<b>79.777.84</b>

## 7. OBLIGACIONES SOCIALES

Composición:

Aporte IESS	2274.97	2.785.79
Fondos de Reserva	434.49	144.68
Préstamos IESS por pagar	308.15	515.06
Vacaciones	5944.35	6.161.66
<b>Total</b>	<b>8961.96</b>	<b>9.607.19</b>

Atentamente

---

Contador  
CPA Ramiro Silva Bastidas  
CPA 30146