

## **PINTOTOURS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO POR EL AÑO 2017**

- EN LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- Registra los recursos de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso; es el saldo en efectivo resultado del movimiento económico del período.
- La cuenta.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES.- Se registra el valor que se encuentra pendiente de cobro a CLIENTES provenientes de sus operaciones regulares y que la empresa considera conservarlos hasta su vencimiento, reconocidos inicialmente al costo; después de su reconocimiento inicial y su vencimiento, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, con el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.
- La cuenta (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Registra el valor permitido a realizarse según las normas contables, de los valores totales registrados como cuentas por cobrar de clientes y de operaciones regulares de la empresa.
- En el resto de Cuentas del Activo se registran los créditos tributarios tanto de IVA como de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta generadas en el año económico que se reporta, así como los activos fijos y sus depreciaciones acumuladas.
- En la Cuenta Otras cuentas por Cobrar.- se registran los valores saldo de las cuentas en litigio que se están amortizando al 25% por los siguientes ejercicios económicos.
- La cuenta de Pasivos.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES.- Registra todas las obligaciones que se han generado con las compañías operadoras por la venta de pasajes aéreos y paquetes turísticos que serán canceladas a corto plazo.
- La cuenta.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES.- Esta cuenta registra valores pendientes de pago por PRÉSTAMOS DE TERCEROS.

- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES NO RELACIONADOS.- Registra el pago pendiente de IVA y Retenciones en la Fuente por pagar a la Administración Tributaria, Impuesto a la Renta, Participación a los trabajadores y las provisiones de beneficios de Ley a los Empleados; También se registran los Anticipos de clientes.
- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES.- Registra los valores que el Accionista mayoritario ha entregado para la capitalización de la empresa hasta que la misma obtenga las utilidades necesarias para amortizarlo, mientras esto sucede se mantiene en pasivo a largo plazo y sin generar intereses por pagar a los accionistas.
- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.
- RESERVA LEGAL.- De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5% de las utilidades líquidas anuales que reporte la empresa, hasta que esta llegue al 50% del capital.
- GANANCIAS ACUMULADAS.- Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.
- PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.- Registra las pérdidas de años anteriores, sobre las cuales los socios o accionistas han decidido amortizarlas en los siguientes ejercicios económicos.
- UTILIDAD DEL EJERCICIO.- Se registra la utilidad, valor que supera en más a los costos y gastos obtenidos, producto de las operaciones normales del período, al mismo que se restará las provisiones para participación a trabajadores, impuesto a la renta y Reservas Legales del ejercicio que se reporta; este valor será contabilizado a ganancias acumuladas hasta que los socios decidan sobre las mismas.

Atentamente,

  
ROCIO POZO  
CONTADORA GENERAL  
PINTOTOURS CIA. LTDA.