

# **EQUINOCIAL ECOLOGIST ADVENTURE CIA. LTDA.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2.017

## **1. Información general**

EQUINOCIAL ECOLOGIST ADVENTURE CIA. LTDA., agencia de viajes cuya principal actividad económica se basa en la prestación de servicios turísticos, a nivel nacional e internacional.

## **2. Bases de elaboración de los Estados Financieros:**

### **2.1) Declaración de Cumplimiento.-**

a) Estos 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). Están presentados en dólares de los Estado Unidos de América (US\$).

### **2.2) Uso de Juicios y Estimaciones.-**

a) La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con lo previsto en la Norma Internacional para Información Financiera para PYMES requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los valores presentados de activos, pasivos, ingresos, costos, gastos. Los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

b) Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que esas estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

## **3. Políticas Contables significativas**

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas a todos los periodos presentados en los estados financieros.

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas en su estado de situación financiera; los saldos de los activos y los pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, activos corrientes aquellos que se espera realizarlo o pasivos corrientes aquellos que se espera liquidarlo, dentro del ciclo normal de operaciones con un periodo de vencimiento de igual o inferior a 12 meses ; y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponde al efectivo que se dispone en bancos locales, necesaria para el giro normal de operaciones. En las cuentas de este rubro se registran las entradas y salidas de efectivo en moneda local.

c) Créditos por Ventas y Otros Deudores

Debido a política de la empresa y de acuerdo al giro del negocio no se realizaran ventas a crédito.

d) Propiedad y Equipo

✓ Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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 de línea recta, con valor residual.

✓ Costos Posteriores

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas solo si es probable que de ellos deriven beneficios económicos futuros para la empresa y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimiento de rutina en propiedades y equipo son reconocidos como en resultados cuando se incurren en ellos.

✓ Depreciación

Las depreciaciones de los elementos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, la depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para componente de propiedad y equipo de

acuerdo con los porcentajes de ley establecidos, Los métodos de depreciación y vida útiles son revisadas en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

En la depreciación de las propiedades y equipo se utilizan las siguientes tasas:

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| Propiedad Planta y Equipo | 10.00% |
| Muebles y Enseres         | 10.00% |
| Equipo de Computación     | 33.33% |

Se ha establecido que transcurrido el periodo de vida estimado, se procederá a realizar un análisis técnico efectuado por un perito independiente, el cual nos permitirá conocer sobre el estado actual del bien, en el caso que se deba realizar una revalorización, o dar de baja un activo.

#### ✓ Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

#### f) Préstamos Bancarios y Costos por Préstamos.-

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

#### g) Cuentas y Deudas Comerciales por pagar.-

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

#### h) Reconocimientos de los Ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en paquetes turísticos dentro y fuera del país, se reconocen cuando se entrega el servicio y ha cambiado su propiedad.

i) Impuesto a las ganancias.- El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

#### 4. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por el periodo que termina al 31 de diciembre del 2.017 corresponden a:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE<br>DICIEMBRE 2017 |       |                   |
|------------------------------------------|-------|-------------------|
| VENTAS 0%                                | US \$ | 2862327.84        |
| VENTAS 12%                               | US \$ | 501681.92         |
|                                          | US \$ | <u>3364009.76</u> |

#### 5. Gastos Por Beneficios a Empleados

Los gastos relacionados con sueldos y beneficios a los empleados se resumen de la siguiente manera:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE<br>DICIEMBRE 2017 |       |                   |
|------------------------------------------|-------|-------------------|
| SUELDO                                   | US \$ | 204,014.50        |
| APORTE                                   | US \$ | 40,079.71         |
| BENEFICIOS                               | US \$ | 22,508.30         |
| GASTOS BEN                               | US \$ | <u>7,268.97</u>   |
|                                          | US \$ | <u>273,871.48</u> |

**6. Gastos de Administración y Ventas**  
 Los gastos relacionados con administración, y generales de venta son como se detallan a continuación:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017                             |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|
| PROMOCION Y PUBLICIDAD                                            | 9,637.28     |
| TRANSPORTE (VENTAS)                                               | 312,132.67   |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS                     | 74,238.56    |
| GASTOS DE VENTAS TOURS NACIONALES (TN)                            | 380,113.97   |
| GASTOS DE VENTAS TOURS INTERNACIONALES (TI)                       | 2,162,635.68 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES              | 7,854.22     |
| GASTOS DE VIAJE                                                   | 3842.93      |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                      | 7,328.01     |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                           | 17,436.16    |
| COMBUSTIBLES                                                      | 4,956.59     |
| SEGUROS Y REASEGUROS ( PRIMAS Y CESIONES)                         | 330.66       |
| TRANSPORTE                                                        | 2,183.71     |
| GASTOS DE GESTION (AGASAJOS ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES) | 20,781.17    |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES            | 1,603.60     |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                                 | 2437.98      |
| SUMINISTROS, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA                       | 9,140.57     |
| SERVICIOS BÁSICOS                                                 | 9,889.08     |
| SERVICIOS GENERALES                                               | 1,353.50     |
| DEPRECIACIONES:                                                   | 2,953.24     |
|                                                                   | 3,030,849.58 |

## 7. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los saldos que se presentan en el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 en efectivo y equivalentes de efectivo son como se detalla a continuación:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE<br>DICIEMBRE 2017 |                        |
|------------------------------------------|------------------------|
| CAJA                                     | US \$ 2,599.40         |
| BANCOS                                   | 19,023.73              |
|                                          | <u>US \$ 21,623.13</u> |

## 8. Propiedad Equipo

En el siguiente cuadro se presenta los saldos de la cuenta propiedad y equipo al 31 de Diciembre del 2017.

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| Muebles y enseres                     | US \$ 2,440.26         |
| Maquinaria equipo e instalaciones     | US \$ 1,147.00         |
| Equipo de computación y software      | US \$ 2,578.00         |
| Edificios                             | US \$ 48,000.00        |
| Depreciación acumulada                | US \$ (11,124.41)      |
|                                       | <u>US \$ 43,040.85</u> |

9. Cuentas y Deudas Comerciales por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del año 2.017 es el siguiente:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017         |    |    |                 |
|-----------------------------------------------|----|----|-----------------|
| Proveedores cuentas por pagar no relacionados | US | \$ | 15692.78        |
|                                               | US | \$ | 15692.78        |
|                                               |    |    | <u>15692.78</u> |

10. Pasivos por Impuestos corrientes

El impuesto a la Renta de EQUINOCIAL ECOLOGIST ADVENTURE Cia. Ltda. Corresponde la tasa corporativa de impuesto a la renta en Ecuador aplicable a las utilidades gravables es 25% en el año 2.017

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017                                                          |    |    |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------------|
| CON LA ADMISTRACION TRIBUTARIA IMPUESTO POR PAGAR OBLIGACIONES IESS PARTICIPACION TRABAJADORES | US | \$ | 3982.15          |
|                                                                                                | US | \$ | 7434.46          |
|                                                                                                | US | \$ | 4639.25          |
|                                                                                                | US | \$ | 5247.85          |
|                                                                                                | US | \$ | <u>21,303.71</u> |

11. Cuentas por pagar diversas relaciones.  
El detalle de las cuentas por pagar diversas relacionadas al 31 de diciembre del año 2.017 es el siguiente

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Cuentas x Pagar Diversas Relacionadas | US \$ 61257,46 |
|                                       | US \$ 61257,46 |

12. Pasivo Corriente obligaciones con instituciones financieras.  
El detalle de las cuentas por pagar con instituciones financieras al 31 de diciembre del año 2.017 es el siguiente

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017     |                 |
|-------------------------------------------|-----------------|
| Cuentas x Pagar Instituciones Financieras | US \$ 198200,00 |
| Interés por Pagar (largo Plazo)           | 10898,62        |
|                                           | US \$ 209098,62 |

13. Patrimonio  
a) Capital Social:

El capital de US\$ 405.00 está suscrito y pagado en su totalidad al 31 de Diciembre de 2.017

| SOCIOS                          |               |
|---------------------------------|---------------|
| Gonzalo Germán Montufar Correa  | 180,00        |
| Carlos Fernando Montufar Correa | 112,00        |
| Teresa Irlanda Montufar Correa  | 113,00        |
|                                 | PARTICIPACIÓN |

b) Reservas:

Dentro de la Cuenta de Reservas la compañía por mandato general ha decidido tener Reserva Legal de acuerdo con la legislación vigente Ecuatoriana en la debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año hasta q el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. Para el año 2.017, la junta General de Socios decidió no realizar dicha apropiación para la reserva.

#### 14. Reserva Legal. 5%

La reserva legal hasta el 31 de diciembre del 2017 termina de la siguiente manera:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 |       |         |
|---------------------------------------|-------|---------|
| RESERVA LEGAL 5%                      | US \$ | 1115.17 |
|                                       | US \$ | 1115.17 |

#### 15. Reserva Facultativa

La reserva facultativa hasta el 31 de diciembre del 2017 termina de la siguiente manera:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 |       |        |
|---------------------------------------|-------|--------|
| RESERVA FACULTATIVA                   | US \$ | 733.31 |
|                                       | US \$ | 733.31 |

#### 16. Utilidades Acumuladas del ejercicio anterior.

Termina al 31 de diciembre de la siguiente manera.

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 |       |          |
|---------------------------------------|-------|----------|
| UTILIDADES ACUMULADAS                 | US \$ | 13838.54 |
|                                       | US \$ | 13838.54 |

c) Resultados:

Al 31 de Diciembre del 2.017 los saldos de la cuenta es el siguiente:

| AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 |       |                 |
|---------------------------------------|-------|-----------------|
| UTILIDAD GRAVABLE                     | US \$ | 21188.21        |
|                                       | US \$ | <u>21188.21</u> |

Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de Diciembre del 2.017 y las fecha de emisión de los estados financieros) 22 de febrero del 2.018 no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta general de Socios el 22 de febrero del 2,017.