

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA PACIFIC SHORE PROPERTIES PASPRO CIA. LTDA.**

### **OPERACIONES**

La compañía está constituida el 21 de Mayo de 2008, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto ejercer en la forma más amplia todas las actividades turísticas permitidas por nuestras leyes.

### **POLITICAS CONTABLES**

#### **Base de preparación y presentación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF son en el año 2012 y el período de transición fue el año 2011.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la compañía de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

#### **Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

#### **Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

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

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

### **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos 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 informan los importes en libro de las 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 y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

### **Propiedades, plantas y equipos, neto**

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

### **Impuestos**

El impuesto a la renta por pagar representan la suma del Impuesto a la Renta por pagar corriente más el impuesto diferido, calculados de acuerdo al porcentaje señalado en la norma tributaria vigente en cada ejercicio analizado.

### **Impuesto Corriente**

Agrupar el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio más/menos todos los ingresos o gastos imposables o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada período establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, las retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

### **Reserva legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

## **Reconocimiento de los ingresos y costos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y cumpla con cada una de las siguientes condiciones:

- Se transfirió al cliente los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

## **Norma Internacional de Información Financiera emitidas y no vigentes**

Al 31 de Diciembre del 2016, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 “Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018.

- NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2017.

## **INDICADORES ECONOMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2016, fue de 1.12%.

<b><u>AÑO TERMINADO</u></b> <b><u>DICIEMBRE 31</u></b>	<b><u>PORCENTAJE</u></b> <b><u>INFLACIÓN</u></b>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2015</u></b>
Bancos	U.S.\$	<u>1,380.33</u>	<u>1,380.33</u>

### **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2015</u></b>
Cuentas por Cobrar Varios	U.S.\$	<u>-</u>	<u>716.61</u>

### **CUENTAS RELACIONADAS LARGO PLAZO**

#### **CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas relacionadas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2015</u></b>
Cedeño Rosaura	U.S.\$	<u>4,000.00</u>	<u>-</u>

#### **CUENTAS POR PAGAR**

		<b>31 DICIEMBRE 2016</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
Pacific Marine Enterprises C. Ltda. Pamarent	U.S.\$	182,330.42	-

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE 2016</b>	<b>31 DICIEMBRE 2015</b>
Anticipo de impuesto a la renta	U.S.\$	-	1,946.08
Iva pagado		-	113.40
Retención en la fuente del 8%		-	1,878.76
Crédito tributario IVA		-	4,448.64
Crédito tributario de impuesto a la renta		6.77	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>6.77</b>	<b>8,386.88</b>

## **PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO**

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016, es como sigue:

Costo de propiedades, planta y equipo

Terrenos	U.S.\$	543,247.18
Edificio		201,270.98
Construcciones en curso		196,692.03
Total costo de propiedades, planta y equipo		<u>941,210.19</u>
( - ) Depreciaciones acumulada		181,690.60
Propiedades, planta y equipo neto	U.S.\$	<u><u>759,519.59</u></u>

## **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de pasivos por impuestos corriente por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<b><u>31 DICIEMBRE</u></b> <b><u>2016</u></b>	<b><u>31 DICIEMBRE</u></b> <b><u>2015</u></b>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	98.00	216.00
Retención en la fuente		42.58	281.30
TOTAL	U.S.\$	<u>140.58</u>	<u>497.30</u>

## **CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

<b><u>ACCIONISTA</u></b>	<b><u>NACIONALIDAD</u></b>	<b>No. <u>ACCIONES</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>VALOR DE CADA ACCION</u></b>	<b>2015 <u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u></b>	<b>2014 <u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u></b>
Sievers Cedeño Christian	Ecuatoriana	100	25%	1.00	100.00	100.00
Sievers Cedeño Dirk	Ecuatoriana	100	25%	1.00	100.00	100.00
Sievers Meister Rolf Dieter	Alemana	200	50%	1.00	200.00	200.00
TOTAL		<u>400</u>	<u>100%</u>		<u>400.00</u>	<u>400.00</u>