

## **COMPAÑÍA ADMINISTRADORA HOTELERA DEL SUR CAHOSUR CIA. LTDA.**

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

#### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

##### **1.- INFORMACION GENERAL**

La Compañía Administradora Hotelera del Sur Cahosur Cia. Ltda. fue constituida en Cuenca-Ecuador mediante Escritura Pública el 18 de marzo del 2011, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.DIC.C.11 211 el 24 de marzo del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el NO.249 del 01 de Abril del 2011. Entra en funcionamiento el 01 de agosto del 2011

La compañía tiene por objeto social la explotación por cuenta propia o de terceros de la actividad hotelera en todas sus modalidades, tales como: hotelería, hospedajes, albergues transitorios y servicios anexos de restaurante, bar, salón de recepciones, fiestas y espectáculos públicos y demás actividades relacionadas por la industria turística en general.

El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la Provincia del Azuay Cantón Cuenca, Parroquia Baños.

##### **2.- BASES DE ELABORACION**

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya aplicado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en la nota 4.

##### **3.- POLITICAS CONTABLES**

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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los Activos Financieros, conformados por Cuentas por cobrar se reconocen cuando empresa emite la factura por venta de bienes y servicios.

Las condiciones de venta son al contado o con tarjeta de crédito.

#### **INVENTARIOS**

Están valorados por el método promedio y el costo no excede del valor de mercado.

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

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

El costo de propiedades de planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

#### **Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Edificios e instalaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 a 30 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Equipo de transporte	5 a 10 años

No se considera valor residual de los Activos.

#### **RETIRO O VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y reconocida en resultados.

### **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 tres 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 las que se informa, se revisan las propiedades, planta, equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios, 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 de valor en resultados.

De forma similar se dá tratamiento a la cuenta de inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de 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 de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, si superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el Estado de Resultados durante el período del préstamo utilizando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente aquellas que tienen una duración de hasta 12 meses, aquellas que tienen una duración superior se clasifican como pasivos no corrientes y al final de cada periodo contable se hará una reclasificación de la porción que corresponde amortizar en el siguiente periodo contable.

## **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran a su valor razonable

## **IMPUESTOS**

### **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente comprende:

- Impuesto al Valor Agregado (Liquidación Mensual)
- Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta (Liquidación mensual)
- Retención del Impuesto al Valor Agregado (Liquidación Mensual)
- Anticipo de Impuesto a la Renta
- Impuesto a la Renta (Liquidación anual)

El Impuesto a la Renta corriente se basará en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos que no son gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por los entes pertinentes.

### **Impuestos diferidos**

Comprende el Impuesto a la Renta, el mismo que será reconocido sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases financieras correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## **PARTICIPACION A TRABAJADORES**

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales.

## **RECONOCIMIENTO DEL INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de las ventas de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios y ha cambiado su propiedad, se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provienen principalmente de las actividades de servicio de alquiler de habitaciones, y venta de alimentos y bebidas, todos estos están gravados con el 14% de IVA.

#### **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

#### **4.- REVELACIONES**

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

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017 están conformados como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	<b>(US DOLARES)</b>	
Caja Chica	200.00	36.57
Caja	1261.40	1682.27
Bancos	3706.33	16914.10(a)
<b>TOTAL</b>	<b>5167.33</b>	<b>18632.95</b>

**(a)** Al 31 de diciembre del 2017 constituyen fondos mantenidos básicamente en cuentas corrientes: Banco de Machala \$ **9890.95** cuentas de ahorros: COAC Baños \$**430.86**, COAC La Merced \$**58.30**, Certificados de Aportación \$**34.00** y Polizas de Acumulación por \$**6500**

#### **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2017, corresponde principalmente a Mercaderías y Suministros y Materiales a ser consumidos en el proceso de prestación del servicio.

#### **ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre de 2017, los activos fijos de la compañía son los siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	(US dólares)	
Equipo de Computación	5423.53	5751.53
Muebles y Enseres	12733.09	12733.09
Equipo electrónico	3155.59	3155.59
Maquinaria	16436.92	16436.92
Instalaciones	10486.39	10486.39
Depreciaciones y Amortizaciones	(21962.00)	(26080.46)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>26273.52</b>	<b>22483.06</b>

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017 las Cuentas y documentos por Pagar comprenden básicamente proveedores de bienes y servicios:

	2016	2017
Proveedores de Bienes y Servicios	1676.70	2290.32

#### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

A l 31 de diciembre del 2016 Y 2017 Otras obligaciones corrientes se desglosan de la siguiente manera:

	2016	2017
	(US dólares)	
Servicio de Rentas Internas	1823.94	1674.48
Obligaciones con empleados	5078.16	6211.18
Obligaciones con el IESS	1028.85	1005.03
<b>TOTAL</b>	<b>7930.95</b>	<b>8890.69</b>

#### **CUENTAS POR PAGAR PASIVO NO CORRIENTE**

El Pasivo no corriente está constituido por préstamos efectuados por los socios de la Compañía, pasivo que asciende a:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Prestamos por Pagar	2376.78	2376.78

#### **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 4.500 participaciones de un dólar cada una, distribuidas como sigue:

<b>SOCIOS</b>	<b>(US dólares)</b>	<b>(% Participación)</b>
Saldaña Durán Carlos Vicente	500.00	11.11
Saldaña Durán Diana Teresita	500.00	11.11
Saldaña Durán Elsa Oliva	500.00	11.11
Saldaña Durán Fabián Gustavo	500.00	11.11
Saldaña Durán Aida Oliva	500.00	11.10
Saldaña Durán Luis Humberto	500.00	11.11
Saldaña Durán María del Pilar	500.00	11.10
Saldaña Durán Oscar Efrén	500.00	11.11
Salcedo Orellana Eulalia	500.00	11.11
<b>TOTAL</b>	<b>4.500.00</b>	

#### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La principal fuente de ingresos ordinarios constituye la prestación de servicios (93%) y en un menor porcentaje la venta de alimentos y bebidas (7%).

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Venta de Bienes	9407.59	9895.98
Venta de Servicios	121106.39	122984.67
<b>TOTAL</b>	<b>130513.98</b>	<b>132880.65</b>

## **COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN**

Al 31 de diciembre del 2017 los costos y gastos de operación causados fueron:

	2016	2017
	(US dólares).	
Costo de Ventas (Merc.)	4974.21	5330.09
Otros costos indirectos	12009.13	12234.47
Personal	65625.30	60311.74
15% Participacion trabajadores	1131.16	1641.03
Provisión Deshaucio	417.87	587.70
Servicios Básicos	2500.16	2392.76
Deprec. y Amortiz.	4896.56	4118.46
Arriendos	24000.00	24000.00
Honorarios contables	4666.68	4666.68
Publicidad		2697.00
Honorarios mant.sistema Abago	161.44	0.00
Mantenimiento de Activos	283.91	296.59
Otros Gastos operacionales	3299.14	4310.93
Varios no deducibles	1132.62	1734.08
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>125098.18</b>	<b>125081.72</b>

## **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 no existen activos ni pasivos contingentes que la Administración los conozca y requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

## **EVENTOS POSTERIORES**

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de marzo del 2018 (fecha de emisión de los Estados Financieros) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

#### **APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente y Contador.



CPA. Concepción León B.

**CONTADORA**