PDF Complete

Your complimentary use period has ended. Thank you for using PDF Complete.

Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

2.3 Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (US dólar), el cual esta misma denominación en el Ecuador.

2.4 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. A efectos de valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomar en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El NICF establece la efectiva de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17 y las mediciones que tiene algunas similitudes, pero no valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de las entradas para la medición del valor razonable en su conjunto, los cuales describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Página 5

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

2.45 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son aquellos pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto aquellos cuyo vencimiento tenga duración mayor a doce meses, en cuyo caso se mantienen como pasivos no corrientes. El nivel predominante de la fecha del estado de situación financiera.

2.46 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o constructiva) como resultado de un suceso pasado, probablemente la compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cumplir con la obligación, y puede realizarse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión refleja la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación presente al final del ejercicio sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando una provisión se valora a partir de los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros es el valor actual de esos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo).

Cuando se espera que parte o todos los desembolsos necesarios para liquidar una provisión sean reembolsados por otra parte, se reconoce el importe del reembolso como un activo separado, siempre y cuando no exceda el importe de la provisión.

Provisión por garantías: Se reconocen correspondiente al gasto, de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el vencimiento del ha transcurrido previas que evidencien certificidad.

Provisión por intereses: son significativo activos financiar financiar, con referencia a capitalizamiento y vida útil de activos efectivos anteriores, la cual se de acuerdo con tasas fijas. Se efectúa, adicionalmente en cuanto de tasas especialidad instrumento financieros, capitalizadas anteriores, en un periodo más activo, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

2.48 Costos y Gastos

Se registran al valor histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúa el pago, y se registran en el periodo más cercano de transacción.

2.49 Compensación de saldo y transacciones

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

Los ingresos y gastos por origen de transacciones que corresponden a un grupo de transacciones similares, como por ejemplo, ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera, se presentan netos de gastos relacionados.

2.50 Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad esté a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (diferentes a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) son agregados o deducidos del valor razonable dentro activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

2.51 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas o bajas en cuentas en la fecha de negociación, esto es, la fecha en que la entidad se compromete a comprar o vender el activo financiero. Las compras o ventas regulares son aquellas cuyos términos requieren la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Página 14

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

2.51 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican en: "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas o bajas en cuentas en la fecha de negociación, esto es, la fecha en que la entidad se compromete a comprar o vender el activo financiero. Las compras o ventas regulares son aquellas cuyos términos requieren la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.51.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Los activos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Los cuentas por cobrar comerciales incluyen "cuentas por cobrar por venta de productos comerciales". Esta provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas en cartera corriente, excepto las vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, son que no cuentan con vencimiento.

2.51.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que no están a valor razonable a través determinado con cambio en resultados, al final de cada ejercicio sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva como resultado de un suceso ocurrido que haya tenido un impacto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que han sido afectados.

Los criterios objetivos de deterioro de valor serán: valor:

- Dificultades financieras significativas del deudor o emisor de la obligación.
- Incumplimiento en el pago de las obligaciones a el acreedor.
- Probabilidad de que el deudor o emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- La desaparición de un mercado activo para este activo financiero debido a dificultades financieras.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, se mide la pérdida, por deterioro de valor en la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo futuros estimados (no incluyendo las pérdidas crediticias futuras no incurridas) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Las cuentas por cobrar comerciales en libros que se consideran incobrables se dan de baja contra la cuenta de provisión.

Página 15

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

2.51.6 Baja de los activos financieros

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expire sus derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando haya transferido sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa teniendo el control del activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. En la compañía, cuando mantiene los todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los montos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que haban sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio, se reconoce en el resultado del periodo.

2.51.7 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Instrumentos como deuda o patrimonio: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de activo financiero e instrumento de patrimonio.

Instrumento de Patrimonio: Un instrumento de patrimonio contrato en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la entidad tras de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Pasivos financieros: Como medio de registrar el valor razonable de la obligación contraída y los intereses devengados, generados por el pasivo financiero. Los pasivos financieros se clasifican en financieros en presente (otros pasivos no corrientes cuyos su plazo de vencimiento exceda los doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) son medos posteriormente al costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros en efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea adecuado, un periodo más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Página 16

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

2.52 Nuevas pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido una serie de normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas contables vigentes que aún no han entrado en vigor, y que en su caso, por lo que no han sido aplicadas por la compañía debido a la elección de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Las siguientes normas podrían ser de aplicación en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Tema	Aplicación obligatoria a partir de
NIIF 9	Instrumentos Financieros (Sustituye como una entidad deberá clasificar y medir sus activos financieros a costo amortizado o a valor	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de los contratos con los clientes. Establece un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos procedentes de los contratos con los clientes. Sustituye a la NIC 18 "Ingresos ordinarios", la NIC 11 "Contratos de construcción", la CINIIF 13 "Programas de fidelización de clientes", la CINIIF 15 "Acuerdos para la construcción de bienes inmuebles", la CINIIF 18 "Transferencias de activos procedentes de clientes" y la SIC 31 "Ingresos-Permutas de servicios".	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos: sustituye a la NIIF 17 "Contratos de arrendamiento", la CINIIF 4 "Determinar si un acuerdo contiene un arrendamiento", la SIC 15 "Arrendamientos operativos-Incentivos" y la SIC 27 "Evaluación de la naturaleza de la operación que adopta la forma jurídica de un arrendamiento".	Enero 1, 2019
NIC 12	Impuestos a las ganancias. Enmiendas que aclaran el reconocimiento de activos por impuesto diferido por las pérdidas no realizadas relacionadas con instrumentos de deudas medidos al valor razonable.	Enero 1, 2017
NIC 7	Cuentas de flujo de efectivo. Las modificaciones requieren la revelación de información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios de pasivos procedentes de actividades financieras.	Enero 1, 2017

Página 17

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los estados adjuntos financieros de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y a los importes de los activos y pasivos, ingresos y gastos. Los estimados y los supuestos asociados se basan en la experiencia histórica y en factores considerados relevantes. Los resultados de la información disponible al cierre, los cuales forman parte de los estados financieros.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía realizó en el proceso de aplicación de las políticas contables.

3.1 Deterioro de activos: a la fecha de cierre de cada ejercicio el mismo revisa que no existen indicios de deterioro de valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que existiera algún indicio se realiza una estimación del importe de la pérdida. Si no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Los derechos de cobranza provenientes de un activo de vencidos anteriores son revisados con el análisis de cartera en las estimaciones sobre su riesgo recuperable incrementando el valor del activo con la provisión por cuenta incobrable, con el fin de cubrir el valor en libros cuyo activo. Activos sobre la de cobranza cuentas por cobrar.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: El valor presente de las provisiones por obligaciones de beneficios definidos depende de varios factores, que son determinados de manera de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el neto presente incluyen la tasa de descuento, la tasa de incremento futuro de salarios, la tasa de rotación, la tasa de mortalidad y el valor de los activos del plan. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de beneficios definidos.

El cálculo realizado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza tablas de mortalidad de la tasa de mortalidad y de rotación. El final de cada año, realizamos por la administración de la compañía, las tasas de descuento en la tasa de interés que sirve con referencia a los bonos corporativos de primera fila de denominación en la tasa de interés que sirve con referencia a los bonos corporativos de primera fila de denominación en la misma moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tengan fechas de vencimiento en la tasa de interés que sirve con referencia a los bonos corporativos de primera fila de denominación en la misma moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tengan fechas de vencimiento.

Las compañías por prestaciones sociales de la compañía son calculadas a una tasa establecida por referencia al rendimiento de mercado de los bonos emitidos por el gobierno del Ecuador. La vida de pensión sobre que se refiere.

3.3 Reconocimiento vida útil de propiedad, planta y equipo: La determinación de las vidas útiles y el valor residual de activos incluyen el cálculo de vidas útiles durante la vida útil estimada para cada tipo de activo.

3.4 Provisiones: Estas estimaciones están basadas en evaluaciones sobre los desembolsos que se deberán efectuar para liquidar las obligaciones.

Página 18

PDF Complete

Your complimentary use period has ended. Thank you for using PDF Complete.

Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

Cuenta	Terrenos	Edificios e instalaciones	Maquinarias y equipos de oficina	Muebles y enseres	Obras en curso	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2014	1,207,400	887,266	8,934	26,250	-	1,941,852
Adquisiciones			278	280	52,918	53,476
Saldo a Diciembre 31 de 2015	1,207,400	887,266	9,212	26,530	52,918	1,995,328
Adquisiciones		-	-	-	11,281	11,281
Ventas		-		6,135		6,135
Saldo a Diciembre 31 de 2016	1,207,400	887,266	9,212	31,665	64,199	2,000,742

Depreciación acumulada y deterioro	Edificios e instalaciones	Maquinarias y equipos de oficina	Muebles y enseres		TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2014	36,704	6,916	22,741		67,362
Depreciación del año	26,360	1,757	2,020		30,137
Saldo a Diciembre 31 de 2015	63,064	8,673	24,761		96,498
Depreciación del año	26,360	1,024	1,700		29,084
Saldo a Diciembre 31 de 2016	89,424	9,697	26,461		125,582

La compañía no posee propiedad, planta y equipo que haya sido entregado como garantía por el cumplimiento de obligaciones.

La compañía no ha efectuado estimaciones por costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de propiedad, planta y equipo.

La compañía no posee otra clasificación de activos que revelar en cuanto de propiedad, planta y equipo.

Página 20

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

11.1 Valor razonable de instrumentos financieros

La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

12. Capital social

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2016 y 2015, está representado por 39,000 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Accionistas	Porcentaje de Participación	Domicilio
AGUILAR ZENDRA JOSE MIGUEL	5,00%	Ecuador
MEDE RAMI BORRERO ANA ISABEL	5,00%	Ecuador
MERCHAN LUGO MARIA DOLORES	5,00%	Ecuador
MERCHAN LUGO MIGUEL MARINO	15,00%	Ecuador
MERCHAN VINTIMILLA CARMEN NARCISA	4,00%	Ecuador
MERCHAN VINTIMILLA PEDRO FELIPE	6,00%	Ecuador
MORENO ESPINOSA LUIS ANGEL	5,00%	Ecuador
MORENO ESPINOSA LUIS BENYAMIN	3,00%	Ecuador
PINEDA MERCHAN JUAN ANTONIO	3,00%	Ecuador
ZAMORA TAURO JUAN DIEGO	3,00%	Ecuador
Otros Inversionistas	5,00%	Ecuador
TOTAL	**100,00%**	

13. Reserva legal

La Ley de Compañías en su Art. 109 dispone los destinos en libro de las utilidades líquidas para formar el fondo de Reserva Legal hasta que esta por lo menos alcance el 20% del capital social. El movimiento de la Reserva Legal para el ejercicio económico 2016 fue de USD 1,JCA

14. Ingresos por actividades ordinarias

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, estas rubros corresponde a:

	2016	2015
Ventas servicio de pisuna	172,792	177,196
Arriendo local bar - pisuna	2,400	2,214
Arriendo local eventos	12,000	15,840
Renta de cabañas	21,270	26,997
Ventas servicio de BPM	3,551	5,000
Total	**212,011**	**227,246**

Página 26

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2016

(en US dólares)

15. Costo de ventas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, estas rubros corresponde a:

	2016	2015
Impuestos y contribuciones	0,866	2,775
Remuneración al personal	2,015	1,439
Otros gastos	0,000	0,000
Total	**2,881**	**4,214**

16. Gastos administrativos y generales

El acumulado por los ejercicios 2016 y 2015 corresponde a los siguientes rubros:

	2016	2015
Sueldos, salarios y otros gastos de gastos de personal	20,367	10,013
Participación a trabajadores	6,549	6,274
Licencias y permisos	15,038	10,056
Honorarios y servicios profesionales	28,676	30,272
Gastos legales	160	1,000
Gastos varios	3,411	2,000
Total	**73,801**	**59,614**

17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha del emisión de nuestro informe no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiesen tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Ing. Oswaldo Pineda
General Gerente

CPA Raul Ramos
Contador

Página 28