

LA CIENEGA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 – ANTECEDENTES

LA CIENEGA CIA LTDA es una entidad de derecho privada, constituida en el Ecuador en su objeto social es el de dar Servicio de Hospedaje y de Restaurant al sector Turístico del Ecuador

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de los estados financiero

Los presentes estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se ha preparado bajo el criterio del costo histórico.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye a fondos fijos y por depositar y depósitos en instituciones bancarias.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento –

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial –

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicios en el curso normal de su operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes

Debido a que la Compañía vende sus servicios en un plazo de hasta 90 días, sobre sus saldos vencidos fuera de estos plazos se realizan provisiones por deterioro de cartera conforme lo estipula la NIFFS para de esta manera dejar registrado financieramente la realidad del negocio.

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría: Préstamos, proveedores y otras cuentas por pagar.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

e) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los productos facturados, registrando el Correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

f) Inventarios

Los inventarios se presentan al costo de adquisición, producción o valor neto de realización, el que sea menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

h) Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación.

<u>Activo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Maquinaria	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5
Edificios	20

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

i) Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles en los que generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro.

j

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% (2010 – 25%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% (2010 – 15%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Para el presente ejercicio 2014 la empresa calculó sobre las partidas temporales deducibles y gravadas una tasa promedio del 22% conforme a lo estipulado en la LRTI.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

k) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - la provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, aplicando el método de Costo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera. La compañía registro el resultado del cálculo actuarial practicado por la empresa PALAN TAMAYO CONSULTORES CIA LTDA sobre una base cierta de 21 personas con una antigüedad entre 10 y 25 años de servicio y de 16 personal con un tiempo superior a 25 años.

AL 31 de diciembre del año 2016, la compañía no ha actualizado el calculo actuarial lo que hace que no se pueda demostrar en el balance los saldos actoriales, recomendamos que se prepare la actualización actuarial en el año 2017 del tal manera que se determine individualmente el efecto laboral.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes a la provisión, basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año, las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

l) Ingresos

Los ingresos se calculan al 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 ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios;
- la Compañía no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios 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.

m) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

n) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

o) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de socios, sobre la base de presentación de los Estados Financieros. Según regulación de LRTI la compañía deberá actuar como agente de retención sobre los dividendos que se distribuyan o se acrediten a cuenta a partir del año 2010.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la naturaleza del negocio e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- **Impuesto a la renta:** La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio en el Ecuador las debidamente certificadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas Corrientes		
Banco del Pichincha	6,635.40	7,776.03
Banco Internacional	3,324.35	3,281.95
Banco Pichincha Miami	158.23	1,761.04
Banco del Austro	4,795.12	1,000
fondos rotativos	651.1	
Saldo al 31 de diciembre de 2015 y 2016	<u>16,564.20</u>	<u>10,866.02</u>

NOTA 6 – CLIENTES COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

Detalle pagina siguiente.....

Principales cuentas por cobrar				
			31/12/2016	31/12/2015
Agencia de Viajes Operadora SURTREK			-	925.61
Andeanface aventura SA			-	146.58
Caster SA			-	121.88
Columbos Travel Cia Ltda			-	367.33
Creters Tours			-	3,253.27
Ecuador Travel Motios			-	661.92
Ecuaquimica			-	661.92
Empresa Publica de Ferrocarriles del Ecuador			-	
Explorandes SA			-	84.92
Gate 1 Travel			-	1,452.45
Guanguiltagua			-	135.01
Happy Gringo			-	
Journetfleet			-	
Kleintours Representaciones Cia Ltda			-	
Latin Frontiers			-	
Lociconsultores			-	1189.01
Maliku Expeditions Travel agencia Cia Ltda			-	295.84
Original Ecuador Ornitocua			-	
Pachamama Tours			-	
Representaciones Irigoyen Vega			-	3877.95
South American Tours			-	926.6
Verdillano Cia Ltda			-	925.61
Varios			22,198.96	8,026.60
Suman			22,198.96	23,053.50
Menos anticipo de clientes			-	
Saldo neto cuentas por cobrar			22,198.96	23,053.50
Análisis				
Cuentas por cobrar mayores a 270 días			-	
Cuentas por cobrar clientes relacionados			-	2934.96
Cuentas por Cobrar a empleados			-	
Cuentas por cobrar corrientes			22,198.96	20118.54
suman			22,198.96	23,053.50
(-) Provision establecida por deterioro de				
cuentas por cobrar				0

- 1) Corresponde a las cuentas por cobrar que por el giro del negocio mantiene la compañía debido a la condición de los clientes la empresa considera efectuar de acuerdo a la NIC 39 p.58 se efectuó una vez analizado cada cuenta una provisión por deterioro de

cuentas por cobrar para mostrar la condición corriente de la cartera al cierre diciembre 2015

NOTA 7 – IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Credito tributario IVA	0.00	0.00
Credito Iributario Renta	20,946.00	23,871.65
Saldo al 31 de diciembre del 2016 y 2015	<u>20,946.00</u>	<u>23,871.65</u>

NOTA 8 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprende

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inv comestibles	3,601.20	1,356.98
inventario del bar	1,425.18	1,696.73
Inv suministro de limpieza	-	6,876.17
Inventario productos en cocina y proceso repuestos y ferreteria	-	3,380.81
Saldo al 31 de diciembre del 2016 y 2015	<u>5,026.38</u>	<u>13,310.69</u>

NOTA 9 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	notas	2016	2015
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Edificios y construcciones	a)	319,189.05	410,568.64
Muebles y enseres y menaje del hotel	b)	64,166.79	64,166.79
Equipos de cómputo		42,863.41	42,863.41
Vehículos		14,128.57	14,128.57
ACTIVOS NO DEPRECIABLES			
Terrenos		220,053.00	# 220,053.00
Obras de arte	a)	37,573.09	80,000.00
Total de propiedad, planta y equipo		697,873.91	831,780.41
Menos: Depreciación acumulada			
Edificios y construcciones	a)	(184,107.54)	(81,097.06)
Muebles y enseres y menaje del hotel	b)	(61,734.30)	(64,166.79)
Equipos de cómputo		(28,205.76)	(35,358.63)
Vehículos		(14,128.67)	(14,128.67)
Total depreciaciones		(288,176.27)	(194,751.15)
Valor Neto en Libros		409,797.64	637,029.26
		-	
Total al 31 de diciembre del 2016 y 2015		409,797.64	637,029.26

NOTA 10 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Por efecto de la aplicación de las NIC 12 en el periodo de transición el saldo de la cuenta por activos por impuestos diferidos es de \$ 4.661.97 y corresponde a la aplicación de una tasa del 22% IR sobre las reservas temporarias deducibles establecidas como resultado de reconocer en los estados financieros el efecto de la Jubilación Patronal de los empleados con tiempo menos a 10 años. En lo referente al Pasivo por impuestos diferidos la empresa en concordancia a lo que dispone la NIC 18 Incluye pasivos por impuestos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

este pasivo se originó al de aplicar el efecto de los re avalúos de activos fijos multiplicados por la tasa promedio del 22% de impuesto a la renta

NOTA 11- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Cuentas y documentos por pagar		
Locales 1)	22,242.37	11,919.71
Saldo Diners club	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2016	22,242.37	11,919.71

- 1) Corresponde al saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2015 con los proveedores locales a un plazo promedio de 30 días. Plazo que se encuentra de las políticas habituales de la compañía.

NOTA 12 – BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Reserva para jubilación patronal	127,924.71	136,685.51
otros beneficios no corrientes	70,041.05	74,569.05
Saldo al 31 de diciembre del 2016 y 2015	197,965.76	211,254.56

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado servicios de forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social "IESS".

La empresa mantiene este pasivo que ha sido calculado por un profesional autorizado en la materia de conformidad a lo que dispone la NIC 19

acta se aprueba el reconocimientos en los estados financieros del efecto neto de los re avalúos de activos fijos en la cuenta Otros resultados integrales por un valor de USD 316.857.41

NOTA 13- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de marzo del 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos



PATRICIO YEPEZ M
CONTADOR GENERAL
REG 012729