CABANAS ECOLOGICAS DEL CAONI EL BOROJO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

CABANAS ECOLOGICAS DEL CAONI EL BOROJO S.A. Es una empresa constituida al amparo de las Leyes Ecuatorianas, se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notaria Decima Cuarta del Cantón Quito, el 14 de Abril del 2004. El objeto principal de la compañía es el de otorgar servicio de Restaurante, y hospedaje en cabañas ecológicas en el Km. 113 Vía la Independencia Pedro Vicente Maldonado.

a. CABANAS ECOLOGICAS DEL CAONI EL BOROJO, aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (Niif para Pymes). El sistema contable aplicado será en base a las NIIF para PYMES, como marco de referencia a la preparación de los Estados Financieros.

b. **Pequeñas y medianas entidades.**- Estamos dentro de la categoría de Pymes, no tenemos obligación pública de rendir cuentas y publicamos los estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

c. **Relevancia.**- Los Estados Financieros de CABANAS ECOLOGICAS DEL CAONI EL BOROJO S.A., debe proporcionar información relevante para la toma de decisiones, la información puede ser de sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (Sección 2, párrafo 5; Niif para Pymes)

d. **Materialidad.**- Los Estados Financieros deben reflejar toda aquella información necesaria para la toma de decisiones apropiadas para el usuario, no se debe revelar información en los Estados Financieros que confunda al usuario o influya en decisiones erróneas; es decir; se deben presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa. (Sección 2, Párrafo 6; Sección 3, Párrafo 15; NIIF para PYMES.

e. **Fiabilidad.**- Los Estados Financieros deben presentar información fiable para la toma de decisiones, y para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (Sección 2, Párrafo 7; NIIF para PYMES)

f. **Base Contable de Acumulación o Devengo.**- Los Estados Financieros se presentan de acuerdo a la Base Contable, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (Sección 2, Párrafo 36)

g. **Compensación.**- No se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, a menos que esta NIIF lo permita. (Sección 2, párrafo 52).

h. **Uniformidad en la presentación.**- Los Estados Financieros deben ser estructurados de igual forma para su presentación en diferentes períodos para su mejor comprensión y comparación de los mismos; caso contrario, debe de informarse para la nueva estructuración de la política contable. (Sección 3, Párrafo 11).

i. **Negocio en Marcha.**- Los Estados Financieros se preparan de acuerdo a la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento, asumiendo que la Gerencia no tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, de no ser así, los Estados Financieros serán preparados de forma diferente. (Sección 3, Párrafo 8)

j. **Período Contable sobre el cual se informa.**- Los Estados Financieros serán presentados anualmente, cuando se cambie el período contable sobre el que se informa y los estados financieros se presenten para un período superior o inferior al año, se revelará: El hecho, la razón para utilizar el período superior o inferior y el hecho que la información comparativa no son totalmente comprables. (Sección 3, Párrafo 10)

k. **Información Comparativa.**- La compañía revelará información comparativa respecto del período anterior para todos los importes presentados en los Estados Financieros del período corriente. Incluirá información comparativa de tipo descriptivo y narrativo. (Sección 3, Párrafo 14)

l. **Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.

m. **Unidad monetaria.-** Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

n. **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.

o. **Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro.-** La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

p. **Planta y equipo.-** La Propiedad, planta y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- Al costo de adquisición
Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.
La Propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la Sección 17 de las NIIF para PYMES.
El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

q. **Reconocimiento de ingresos y gastos.-** El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se registran cuando se conocen.

r. **Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades.-** Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

s. **Impuesto a la renta.-** La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables del año 2015 y se carga a los resultados.

t. **Utilidad por participación.-** La utilidad por participación ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año.

u. **Uso de estimados.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	(US$ dólares)
Caja Chica	100,00
Bancos	4.553,74
Total	**4.653,74**

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE.- BANCOS:

Las cuentas bancarias no tienen límite superior ni inferior para su movimiento, son cuentas operativas del negocio. La firma registrada corresponde al Gerente General y Presidente Ejecutivo.

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE.- CAJA CHICA:

Este fondo será modificado solo por disposición de gerencia, el custodio de la caja chica no podrá parte del departamento contable. Gerencia evaluara una vez por año, el monto entregado a caja chica y determinará si aumenta, se mantiene o disminuye.
El custodio deberá liquidar periódicamente para realizar el rembolso sin que este sobrepase el 80% del total del fondo.
El custodio será sometido a arqueos de caja, por lo menos uno cada trimestre.

NOTA 3 – ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

	(US$ dólares)
Tarjetas de Crédito	751,77
Cuentas y Doc. Por Cobrar 2014	119,51
TOTAL	**871,28**

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

a) Generalmente no se realiza ventas a crédito, excepto en casos especiales.

b) Provisión de cuentas incobrables: Se registra el valor en base al porcentaje establecido por la ley, cuando las cuentas por cobrar pasen 12 meses de vencimiento se procederá al trámite legal para su cobro.

c) No existe política sobre deterioro del valor.

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE ANTICIPO EMPLEADOS

Préstamos a empleados: Siendo la política de crédito de un máximo del 180% del sueldo base, hasta un plazo de seis meses sin intereses; a la tasa de interés dada por el Banco Central del Ecuador.

Anticipos a empleados se concederán hasta del 30% de su sueldo, la entrega de dicho anticipo será de inmediato una vez *haya realizado la solicitud correspondiente ya sea por correo o en forma impresa, se lo entregará en cheque y será* descontado al final del mes.

NOTA 4.– INVENTARIOS

El inventario de la empresa, consta en forma de materiales o suministros para la prestación de servicios.

Inventario de Suministros y Materiales	USD $ 5.794,59

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE INVENTARIOS

Los inventarios serán valuados al costo de adquisición. En el caso de la compañía estos inventarios se utilizan para otorgar los servicios de restaurante.

NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Cuenta Anticipo Proveedores	USD $ 3.377,63

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:	(US$ dólares)
Créd. Tributario favor empresa (IVA)	61.909,88
Anticipo Impuesto a la Renta	4.424,10
Créd. Tributario favor empresa (I.R)	567,26
Total	66.901,24

NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

La Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2015 constituye lo siguiente

En dólares

DETALLE	COSTO ADQUISICION	PORCENTAJE DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA
Terrenos	29,919.79		-
Rstaurante, Salón Eventos y Cabañas	355,893.50	5%	35,589.36
Muebles y Enseres	14,847.45	10%	3,455.67
Maquinaria y Equipo	44,596.84	10%	11,192.27
Equipos de computación	2,060.57	33%	2,060.57
Vehículos	60,276.79	20%	48,754.84
Activos Biológicos	169.50		-
TOTAL	507,764.44		101,052.71

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2015 son como sigue:

	(US$ dólares)
Activos por Impuestos Diferidos	186,24
TOTAL	186,24

NOTA 9 – CUENTAS Y DOC. POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2015 son como sigue:

	(US$ dólares)	
Cuentas por Pagar	USD $	75.539,45
Con la Administración Tributaria		1.616,20
Con el IESS		2.244,16
Beneficios con Empleados		1.384,69
TOTAL		80.784,50

NOTA 10 - PASIVO NO CORRIENTE

Cuenta y Documentos por Pagar Div. Relacionadas

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	USD $	310.891,11
TOTAL		310.891,11

NOTA 11 - PROV. POR BENEFICIO EMPLEADOS

El 16 de junio del 2011, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus Siglas en inglés) emitió modificaciones a la IAS 19 Beneficios a empleados (las "modificaciones") Que cambian la contabilidad de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación.

Esto obliga a las entidades a revelar la opción elegida, ya sea seguir las reglas anteriores a Adoptar de manera inmediata las nuevas. Con este antecedente contratamos los servicios de Actuaria Cia. Ltda., para que nos realicen el cálculo actuarial de los pasivos laborales por Jubilación patronal y bonificación por desahucio, valorados al 31 de diciembre del 2015 bajo NIIF (IAS 19 R). Resultado que arrojaron los siguientes valores.

PROV. POR BENEFICIO EMPLEADOS

Jubilación Patronal		
Otros Ben. No Corrientes para los empleados	USD $	3.447,00
TOTAL	USD $	4.612,00
		8.059,00

NOTA 12 – PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2015 el capital social de la compañía es de US$ 2.000 dividido en 2.000 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1,00 cada una. El detalle de los accionistas de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:

Socios		Valor (US$ dólares)	Porcentaje
Inés Corral Vélez		*1.980*	*99,00%*
Ruiz Fuentes Caroline		20	1,00%
	Total	**2.000**	**100%**

Aporte Socios o Acc. Futura Capitalización.

		(US$ dólares)
Aporte Socios o Acc. Fut. Cap.		50.000,00
	Total	**50.000,00**

Reserva Legal		2.034,09
	Total	**2.034,09**

RESULTADOS ACUMULADOS

Registra los valores que fueron producto de resultados de ejercicios financieros anteriores y que afectan al Patrimonio de la compañía, al 31 de Diciembre del 2015.

Las cuentas al 31 de Diciembre del 2015 son como sigue:

	(US$ dólares)
Ganancias Acumuladas	34.301,17
Resultados Acum. Prov. Adopción 1ra.vez NIIF	626,58
(-) Pérdidas Acumuladas	- 0,00
TOTAL	**34.927,75**

NOTA 13 – INGRESOS

Registra los valores que ingresan producto de la prestación de servicios al 31 de Diciembre del 2015

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS USD $ 353.860,80

NOTA 14 - GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS

Un detalle de los principales Gastos Operativos y Administrativos al 31 de Diciembre del 2015 es como sigue:

	(US$ dólares)
Costo de Ventas y Producción	250.968,53
Gastos Operativos y Administrativos	102.892,27
TOTAL GASTOS	**353.860,80**

NOTA 15 – UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO

Registra la Utilidad o Pérdida que tiene la compañía al 31 de Diciembre del 2015.

	(US$ dólares)
Utilidad del período	0,00
TOTAL UTILIDAD	**0,00**

INES DEL CARMEN CORRAL
GERENTE GENERAL

CPA. Ing FRANCINNE PACHECO S. Mgs
CONTADORA