

PROMOCIONES TEROVI CHENA CIA, LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Promociones Terovi Chena Cia, Ltda, es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 14 de marzo de 1988 en la República del Ecuador. Su actividad principal es la administración de la Hacienda San Luis, ubicada la Promociones Terovi Snc, a la vía Tabacundo - Latacunga, donde presta servicios de hospedaje, taxi, restaurantes, eventos, alquiler de instalaciones, entre actividad económica representada la comercialización de Latacunga.

Sus actividades fuente de ingresos en la hacienda son el alojamiento y hospedaje, restaurantes de eventos, alquiler de una casa para de fiesta, colchones, venta de leche y azúcar. Sus clientes principales son empresarios con director y su cliente principal es venta de leche en Latacunga.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía cuenta con una fuerza de trabajo donde se cobra la hacienda, y que solo los meses que de la Hacienda Latacunga y se tienen dedicados al cultivo, el cual es en mayo al año 2013 ocuparon a personas fijas, temporales y familiares para el mantenimiento y la tierra.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Propósito y Medios Específicos (NIIF) para las PYMEs emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas se aplican de forma de todos los estados financieros.

Existencia y reconocimiento de activos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, líquidos o no financieros, financieros líquidos, que se pueden transferir o venderse fácilmente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y algunos financieros. Los valores financieros son presentados como pasivos cuando se el estado de situación financiera.

Reservas - Son presentados al punto de adquisición o valor más reciente, al costo. Son valores al costo presentados por separado. Los conceptos incluyen una provisión para devaluación por devaluación, lo cual es diferentemente en función de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

Propiedades, plantas y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Los costos de propiedades, plantas y equipo se miden inicialmente por costo.

El costo de propiedades, plantas y equipo comprados en efectivo es el precio de adquisición más los costos directamente relacionados con la estructura y la puesta en funcionamiento de los elementos.

Método posterior al reconocimiento modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el impuesto acumulado de las pérdidas de detención de valor.

Los gastos del reconocimiento y reconocimiento se registran a resultados en el período en que se producen.

Método posterior al reconocimiento modelo de activación: Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son registrados a sus valores actualizados, menos la depreciación acumulada y el impuesto acumulado de las pérdidas por detención de valor. Las actualizaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la actualización de los terrenos y edificios se registra en una cuenta integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de exceder de actualización de propiedades, planta y equipo. Una disminución del valor en forma de la actualización de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

El costo de actualización de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a edificios actuales, cuando se produce la baja en valores del activo.

Los efectos de la actualización de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la "NIC" 12, impuestos a las ganancias.

Método de depreciación y otros datos: El costo o valor actualizado de propiedades, planta y equipo se registra de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el sistema registrado sobre una base prospectiva.

La actualización se produce las principales partidas de propiedades, planta y equipo y los otros datos están en el estado de la depreciación.

Item	Valor del dato actual
Edificios	20
Veículos	3
Maquinaria y equipo y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Software	10
Planta y equipo	10

Impuesto a las ganancias: El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto calculado por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporales). Los gastos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que aumenten la ganancia fiscal en el futuro, y se reconocen por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al impuesto mínimo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El impuesto en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el estado del período.

El impuesto diferido se calcula según las leyes impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar efectivo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las leyes impositivas que hayan sido aprobadas o cuya promesa de aprobación esté prácticamente terminada al final del período sobre el que se informa.

Impuestos diferidos. Adicionalmente personal e imponible por desarrollo: El costo de los beneficios diferidos (salvo los pasivos y beneficios por desarrollo) es diferido hasta el momento de término de la Unidad de Costos Propuesta, con reconocimientos sucesivos sistemáticos al final de cada período.

Desarrollamiento de ingresos de actividades agrícolas: Los ingresos de actividades agrícolas provienen de tres clases de operaciones:

- Tres operaciones de la Hacienda San Luis: Servicio de Asesoramiento, Ser – crecimiento, actividades, eventos corporativos, alquiler de instalaciones, en la Hacienda San Luis.
- Operaciones con actividad biológica

Activos biológicos: Las plantaciones forestales y grupos de bosques se miden al valor razonable menos los costos de cosecha y gastos de traslado hasta el punto de venta. La medición de los terrenos plantados (al último año) se reduce al costo, al cual se añade el valor razonable a esa fecha.

El valor razonable se determina al hacer el máximo uso razonable de datos de pago. Para la actividad agrícola los datos de costos de operaciones agrícolas sobre planes de acciones forestal considerando variables tales como crecimiento biológico de las plantaciones, precio de productos, costo de mano de obra, costo de cosecha y transporte, los datos son actualizados periódicamente para reflejar la vigencia y representatividad. Los activos biológicos que están relacionados en la tierra se reconocen y miden a su valor razonable por separado de las funciones, sobre árboles se presentan en propiedades, plantas y frutos.

Al cierre de cada período, el costo del crecimiento natural de las plantaciones forestales, representado en el valor razonable menos los costos asociados en el punto de venta, se reconoce en forma de ganancias biológicas agrícolas por productividad independiente. El ingreso se muestra tal cual resultante en registros en el estado de resultados, bajo el concepto "Ingresos biológicos de productividad".

Cuentas y reservas: 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 al que se incurren.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Regístrate la existencia de dinero en efectivo y depósitos que son el equivalente a dinero, disponible en forma inmediata y con vencimientos de tipo a corto.

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(en U.S. dólares)	
<i>Dinero en efectivo</i>		
Cuentas de Ahorro (Banco Pichincha)	3,027	37
Caja y fondos de caja chica	149	1,381
Total Dinero	3,176	1,418
<i>Pasivos corrientes</i>		
Cuentas Corrientes Banco Pichincha	11,128	14,892

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se detallan de otros pasivos por cobrar en otros tipos.

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por cobrar clientes</i>	10,811	11,748
Deposito de Cobro	288	109
Anticipos		5,787
Otros	184	1,028
Total cuentas por cobrar comerciales y otros recibos por cobrar	11,283	18,672

5. INVENTARIOS

A continuación se detallan en pesos los inventarios.

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(en U.S. dólares)	
<i>Alimentos y bebidas</i>	20,281	11,818
Remanentes	17,488	17,908
Requisiciones y materiales	10,880	9,743
Total Inventario	48,649	39,469

Resumen: Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 según los datos estadísticos más precisos que determine el nivel de la actividad económica de los países hispanos.

6. IMPUESTOS

Análisis y posición del año corriente: Un aumento de los ingresos y ganancias por impuestos y pérdidas en los años siguientes.

	Enero 11...	
	2011	2012
	(en U.S. dólares)	
Análisis por impuestos corrientes:		
Cálculo tributario de impuestos a la renta	18,375	18,313
Cálculo tributario de impuestos al Valor Agregado - IVA	12,172	1,273
Total	30,547	19,586
Pérdidas por impuestos corrientes:		
Impuestos al Valor Agregado - IVA por pagar y otros impuestos	11,891	9,891
Restricciones en la deuda de impuestos a la renta por pagar	528	561
Total	12,419	10,452

En conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 27% sobre las utilidades netas o distribuidas (24% para el año 2011) y del 17% sobre las utilidades netas o distribuidas (24% para el año 2012).

Un acuerdo con disposiciones legales, los pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades generadas que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes al que ocurre, en cada período, del 27% de las utilidades generadas.

A partir del año 2011, se debe considerar como impuestos a la renta mínima el valor del activo calculado, el cual resulta de la suma automática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de impuestos generados y 0,2% de otros y gastos del activo.

Las declaraciones de impuestos han sido recibidas por las autoridades tributarias hasta el año 2008 y sus correspondientes recibidos los declaraciones de los años 2009 al 2011.

Análisis Tributario

Código Tributario de la Provincia: En fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 111 el Código Orgánico de la Provincia, Comenzando a funcionar, el sistema que permite para cada impuesto tributario los siguientes:

- a) La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para actividades, del 100 por ciento al año 2013 y 20% a partir del año 2013. Al 1.º de diciembre del 2013 y 2013, para la medición del activo fijo neto por impuestos diferidos, el tiempo utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 20% y 20% respectivamente.

Asamblea Legislativa de la Ley de Fomento, Asistencia y Desincentivos de las Empresas del Estado - Con fecha noviembre 14 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 185 la Ley de Fomento, Asistencia y Desincentivos de las Empresas del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- a) La tarifa del impuesto a la renta de (Código - 100) se incrementó del 20 al 10%. Por consecuencia se consideró hecho presente de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se estableció como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no sean domiciliadas en países foráneos. Los pagos en este impuesto en la incorporación de empresas nuevas, sucesores y fusiones de capital, que ocurren en el Estado que establece el Consejo de Política Económica y que son utilizadas en procesos productivos, pueden ser utilizadas como crédito tributario de impuesto a la renta.

7. PROPIEDAD Y EQUIPO

Registra el valor de adquisición o transferencia de los bienes de propiedad cuya tenencia es permanente para obtener rentas, mantener el nivel de capital o ambos.

(Los movimientos de equipos tienen como sigue)

	Diciembre 31, 2012		
	(en U.S. dólares)		
	2011	Adquisición (Gasto)	2012
Costo histórico			
Edificios	1,194,199	81,111	1,194,199
Equipos de computación	51,818	-	51,818
Equipos de oficina	19,139	-	19,139
Equipos de transporte	81,116	-	81,116
Muebles y accesorios	11,196	-	11,196
Tramites	1,711,007	-	1,711,007
Veiculos	18,999	-	18,999
Total Costo Histórico	3,230,367	81,111	3,230,367

Los movimientos de la depreciación tienen como sigue:

	Diciembre 31, 2012		
	(en U.S. dólares)		
	2011	Depreciación	2012
Depreciación			
Edificios	11,000,000	194,199	11,194,199
Equipos de computación	11,000	139	11,139
Equipos de oficina	19,139	-	19,139
Equipos de transporte	11,116	18,116	29,232
Muebles y accesorios	11,196	-	11,196
Veiculos	17,947	11,000	28,947
Total Costo Histórico	11,180,418	178,354	11,358,772

B. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Ejercicio 1	
	2011	2012
	(en U.S. dólares)	
Anticipos de clientes	4,434	71,175
Cuentas por pagar varios	651,786	324,958
Empleados	21,877	15,487
Otros	-	-
Provisiones incobrables	<u>11,302</u>	<u>12,894</u>
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>687,399</u>	<u>424,514</u>

(B) Las cuentas por pagar a corto plazo comprenden principalmente a los saldos anticipados por concepto de préstamos recibidos a la compañía.

B. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados es como sigue:

	Ejercicio 1	
	2011	2012
	(en U.S. dólares)	
Salidas por pagar	18,999	71,433
Participación e indemnización	1,649	1,649
Ayuda Personal ERS por pagar	1,287	1,781
Ayuda Personal ERS por pagar	139	438
Deudas sobre remuneración por pagar	1,681	1,505
Deudas sobre remuneración por pagar	1,666	1,386
Fondo de Reserva por pagar	4,754	3,865
Provisiones contingencias	<u>1,893</u>	<u>1,289</u>
Total Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	<u>41,168</u>	<u>84,801</u>

10. PATRIMONIO

Los rubros a 31 de diciembre de 2012 por US\$12,400, al 2013 de US\$104 completamente distribuidos.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea que quede como reserva legal hasta que ésta cubra mínimo al menos el 30% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los rubros a 31 de diciembre de 2012 y 2013 se detallan a continuación:

	2012	2013
	(en U.S. dólares)	
Arrendamientos	107,849	144,000
Ventas de bienes	29,436	13,800
Reintegración de los impuestos	235,340	975,117
Flujo de interés	18,375	14,875
Comisiones	4,798	5,000
Misceláneos	24,798	2,500
Impuestos	45,767	-
Suministros	8,200	-
Otros ingresos ordinarios	22	2,000
	<u>464,365</u>	<u>1,257,392</u>
Ingresos ordinarios	129,138	885,178

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de gastos de administración y ventas es como sigue:

	2013	2012
	(en U.S. dólares)	
Alquiler de locales	1,017	6,809
Beneficios sociales	81,979	11,418
Depreciación	-	-
Impuestos	11,411	11,368
Gas	21,900	26,210
Seguros	78,888	67,750
Intereses	18,418	17,840
Provisiones y contribuciones	-	800
Comisión	300	1,400
Mantenimiento	1,243	3,191
Modificaciones	1,000	6,777
Otros gastos	11,700	-
Publicidad	1,784	2,976
Servicios telefónicos	21,210	19,140
Tarjetas	178,880	171,778
Transportación y autos	11,700	64,881
Vigilancia	22,408	377
Total gastos de administración y ventas	375,448	376,207

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (Mayo 01 del 2014) no se presentaron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron aprobados por la administración y autoridades para su publicación el 26 de Mayo de 2014.