

## **CLUB JAMCOAST S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

#### **INFORMACIÓN GENERAL**

CLUB Y RESJAMCOST S.A. es una Compañía Limitada constituida el 18 de octubre del año 2013, iniciando sus operaciones el 01 de septiembre del año 2014 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades número de RUC 1792521513001, creada con el propósito de realizar la Actividad fomento del turismo, hostelería y restaurantes.

#### **INTRODUCCIÓN**

El Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control. Mientras que el Art. 295 del mismo cuerpo legal confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de los principios.

#### **Declaración de conformidad:**

Los presentes estados financieros de la compañía CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A. al 31 de diciembre 2015 se hallan preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

#### **1.1. BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

## **Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

## **Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
3. Provisiones para cuentas incobrables
4. La vida útil de los activos intangibles
5. Las pérdidas por deterioro de determinados activos
6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, en otros).
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
10. Activos por impuestos diferidos
11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos

analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

### **1.3. SECCIÓN 3. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **a) Normativa contable aplicada**

Los estados financieros de la compañía CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A., se presentan de acuerdo a lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCION 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la Compañía.

Las NIIF para la PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

#### **b) Responsabilidad de la información:**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

### **1.4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

### **Propiedad, planta y equipo (Sección 17 NIIF para las PYMES y NIC 16)**

#### **Reconocimiento y medición**

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye gastos de que sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (perdidas)" en el resultado.

#### **Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importante reemplazadas en activos cualificativos serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad planta y equipo fluyan a CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A., y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedad planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriría para la construcción de edificaciones o maquinarias en la cual se aplicaría el tratamiento de la NIC 23 costos de los préstamos.

### **Depreciación y vida útiles**

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

### **Años estimados de vida útil en años**

Grupo de activos:

Edificios e infraestructuras	20 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 a 7 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

## **APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Estos han sido puestos en consideración a la Junta General de socios para su aprobación, luego de lo cual serán registrados definitivamente y se preparará los Informes y Estados Financieros a ser entregados a la Superintendencia de Compañías.

## **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF**

### **EFFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo y bancos se componen de lo siguiente:

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Efectivo en caja y fondo rotativo</b>	<b>800</b>	<b>800</b>
<b>Efectivo en bancos</b>	0,00	0,00
	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>

Al 31 de diciembre de 2016 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo correspondiendo a cobros realizados a última hora.

### **ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Por la naturaleza de sus actividades, los principios riesgos que surgen de los instrumentos financieros de CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A. Son riesgo de crédito, de liquidez, de gestión de capital los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo.

El Directorio revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que son resumidas a continuación:

#### **RIESGO CREDITICIO**

La compañía mantiene rubros importantes de instrumentos financieros medidos al costo amortizado por la naturaleza de la actividad que realiza sin existir concentraciones significativas de riesgo crediticio dentro de la Compañía, también se ha procedido a realizar

una reserva para cuentas que están en peligro de no cobro que corresponden a Efectivo y bancos, instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el riesgo surge del incumplimiento de la contraparte, con una exposición máxima igual al valor en libros de esos instrumentos.

## RIESGO DE GESTIÓN DE CAPITAL

La compañía se encuentra funcionando adecuadamente dentro de los parámetros previstos por su administración.

## PATRIMONIO

Conformada por:

	31/12/2016	31/12/2015
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>800</b>	<b>800.00</b>
CAPITAL SOCIAL	800	800
ACCIONISTAS	800	800
ACCIONES SUSCRITAS	800	800
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

## INGRESOS

Los ingresos ordinarios se resumen de la siguiente manera:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Ingresos por actividades ordinarias	0.,00	0.00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos al 31 de diciembre de 2016, son:

	31/12/2016	31/12/2015
Costos y gastos	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ADMINISTRACIÓN

La Junta General de Accionistas

## COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2016, CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A. no mantiene ningún tipo de compromiso legal ni contingencia que deba ser informada.

## EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros 31 de marzo de 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Junta General de Accionistas pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

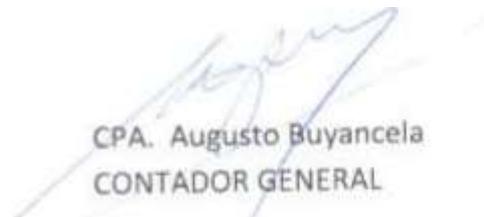
## APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de marzo de 2017.

Atentamente;



Srta. Mónica Lucia Padilla  
GERENTE GENERAL  
CLUB Y RESORT JAMACOAST S.A.



CPA. Augusto Buyancela  
CONTADOR GENERAL