

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 De Diciembre Del 2013 TURISMO SOLOSOL CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORME GENERAL DE LA EMPRESA

TURISMO SOLOSOL CIA. LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 05 de agosto de 1993, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Manta. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Manta con fecha 31 de agosto de 1993.

TURISMO SOLOSOL CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle 16 y Av. 3 de la Ciudad de Manta.

TURISMO SOLOSOL CIA. LTDA., tiene como objetivo invertir y negociar referente a la construcción, organización, promoción y administración de toda clase de hoteles, moteles, cabañas paraderos y restaurantes.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para la PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañías y que tenga

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establece en la nota 3 – uso de estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimados y sustentos que afecten las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las *cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente*. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, aun activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si exige alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

e) Propiedad Planta y Equipos

El rubro propiedad, planta y equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de Ganancias y Pérdidas.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficio futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, *vida útil o valor residual de un activo*, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos de ampliación de la plantas de producción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo a carga a utilidades retenidas.

f) Activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, *vida útil o valor residual de un activo intangible*, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presentan en el rubro intangibles, neto en el Estado de Situación Financiera.

g) Deterioro del Valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se forma, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

h) Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de la cuentas comerciales por pagar, denominados en monedas extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjeras incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Reconocimientos de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por ventas de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

k) Impuestos a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan las ganancias fiscales en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros netos 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 resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según la tasa impositiva que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

I) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos revelan en notas a los estados financieros a menos que la probabilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2012 y 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2013
TERRENOS	62.400.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	126.205.64
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y	178.674.55

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

SIMILARES	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(17.517.56)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	349.762.63

NOTA 6 **ACTIVOS INTANGIBLES**

Los movimientos de activos intangibles durante el año 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2013
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	153,999.94

NOTA7 **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc.) son insignificantes (o relevantes)

DESCRIPCIÓN	2013
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	29,924.36

NOTA 8 **Pasivos**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

DESCRIPCIÓN	2013
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.109.591.82

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2013, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NOTA 9 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 es de \$ 2.00.00

NOTA 10 IMPUESTO A LA RENTA

Hasta el año 2013 no existen glosas pendientes de pago. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

NOTA 11 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 24 de marzo del 2014



David Ricardo Piloza Calderon
CPA CONTADOR