

## **PUERTO AMISTAD YACHT CLUB S.A (PORTOAMISTAD)**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 (Expresadas en dólares americanos).*

#### **GENERALIDADES**

**PUERTO AMISTAD YACHT CLUB S.A (PORTOAMISTAD)**, constituida con Aprobación de la Superintendencia de Compañías mediante resolución ADM-03089 y PVT-2004076, en la ciudad de Portoviejo del 26 de marzo del 2003 y el 24 de agosto del 2004.

Es una Empresa que brinda servicios de calidad a Personas Nacionales y Extranjeras, como son el acogimiento a Valeros, y los servicios de Bar, Restaurant y las reservaciones de Eventos, sus visitantes en su mayoría son extranjeros que hacen turismo en nuestro Ecuador y disfrutan de nuestro hermoso paisaje y de sus bellas islas.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la Preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas Políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme al periodo que se presenta.

#### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **a. Estado de cumplimiento**

Los estados financieros de **PUERTO AMISTAD YACHT CLUB S.A (PORTOAMISTAD)** al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados de conformidad con NIIF realizando las estimaciones necesarias y estableciendo todas las normas financieras inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunos partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos existieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

##### **b. Bases de preparación**

Son elaborados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **c. Moneda y transacciones funcionales**

La moneda actual en uso en nuestro Ecuador es el dólar estadounidense, la Compañía adoptó esta moneda como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía. La adopción del dólar estadounidense como moneda funcional, sus transacciones comerciales de compras de bienes y servicios están establecidos en dólares los cuales son generados por las actividades operativas y de financiamiento.

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

*El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en Efectivos a corto plazos, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha.*

**e. Cuentas por cobrar**

*Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas; la política de la empresa no mantiene interés por lo tanto no implica mantener cuentas por cobrar a largo plazo esto se hace efectivo de inmediato*

**f. Inventarios**

*Estos están valuados a su costo neto de la adquisición, se aplica el mismo procedimiento a los suministros y materiales de limpieza, la existencia de estos productos tienen un control riguroso desde su ingreso hasta su punto final de consumo, verificando su ubicación, fecha de elaboración y de conservación en los congeladores y sus respectivos bodegas de conservación, los más delicados tienen un tiempo estipulado de consumo, ya que existe un control semanal y mensual.*

**g. Inmuebles, Maquinaria y Equipo**

*Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Los desembolsos por reparación y mantenimiento de los activos, y la depreciación se reconocen como gastos en el año en que se incurren, las adquisiciones de inmuebles, maquinarias y equipos se mantienen registrados al costo.*

*La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.*

*Un detalle de las vidas útiles estimadas para los activos Depreciables:*

*Edificio e Instalaciones 30 años*

*Maquinaria y Equipo 10 años*

*Muebles y Enseres 10 años*

*Equipos de Oficina 5 años*

*Vehículos 5 años*

**h. Activos Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada son registrados inicialmente al costo, son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro según corresponda. Las vidas útiles de los activos intangibles son definidas como finitas o indefinidas.

#### **1. Instrumentos financieros y otros activos financieros**

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes cuatro categorías en la fecha de su reconocimiento inicial:

##### **a) Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados:**

##### **b) Documentos y cuentas por cobrar**

Esta clasificación inicial es revisada por la Compañía al final de cada año financiero.

**c) Costo amortizado** - El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier descuento en la adquisición e incluye costos de la transacción y honorarios que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

**d) Documentos y cuentas por cobrar** - Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activa. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

##### **k. Deterioro de activos no financieros**

La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objeto de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.

##### **1. Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos podrían estar deteriorados.

#### **m. Documentos y préstamos por pagar**

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando el pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

#### **Baja de activos y pasivos financieros**

##### **Activos financieros**

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero; o cuando renunciando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo.

##### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurren.

##### **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

##### **Costos de financiamiento**

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

#### **p. Provisión para prima de antigüedad e indemnizaciones**

Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir un fondo de cesantía para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo o después de haber cumplido

determinado tiempo de servicios, una prima de antigüedad e indemnización en caso de despidos injustificados. La Compañía calcula la correspondiente provisión en base a un estudio actuarial, en el cual considera el total de la nómina.

#### Impuestos

##### Impuesto sobre la renta corriente

De conformidad con las regulaciones tributarias vigentes, El impuesto corriente correspondiente al periodo, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo, excede el importe a pagar por ese periodo, el exceso es reconocido como un activo.

##### Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método del Balance aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la Base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

##### Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus Estados financieros son consistentes con aquellas que serán utilizadas para la preparación de sus Estados financieros.

#### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 es de veinte y Nueve mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ 29,000.00, Dividido en veinte y nueve mil (29,000.00) acciones ordinarias y nominativas de un Dólar cada una. El detalle de los accionistas de la compañía es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Monto de Aportación</u>	<u>Porcentaje de Aportación</u>
Ing. Frank Martín	20,560.00	70%
Ing. Rodrigo Vitez	8,280.00	28%
Sra. Mayelys Baldovino	80.00	3%
Sra. Meryce Mirillo	80.00	3%
Total	29,000.00	100%

##### Incobrables.

Los valores de cuentas incobrables en el periodo son mínimos de los cuales están en recuperación de la cartera, la cual en este periodo se lo mínimo ya que se logró recaudar un monto.

#### CONTINGENCIAS

**Tributarios:**

*Tax declaraciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado IVA y Retenciones en*

*La fuente por el período terminado el 31 de diciembre del 2013 no ha sido sometida a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las reservas de capital de la Sociedad.*

**Laborales:**

*La empresa en el transcurso de sus años de servicio se recoge a todas las obligaciones que están sujetas en el ministerio de trabajo para con todos sus trabajadores, cumpliendo con sus contratos y todas las disposiciones y beneficios del los trabajadores en general y sus empleados están afiliados con sus remuneraciones básicas sectoriales, con todos sus beneficios de ley, incluidas fondos de reservas y su afiliación general al seguro social obligatorio.*

**Aprobación de los Estados Financieros**

*Los estados financieros (no consolidados) por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 31 del 2014 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación. En opción de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.*

  
Dgo. Anny Zambrano  
R.U.C. 130963026-001  
C.R.A. Reg. # 17702  
Dgo. Anny Zambrano Zambrano  
Contadora General