



# **EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO COSTALES C.A**

En dólares Americanos

## **ESTADOS FINANCIEROS**

De acuerdo con NIIF

Correspondientes al periodo terminado

Al 31 de Diciembre del 2016

### **CONTENIDO:**

**Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados  
Estados de Patrimonio  
Estado de Flujo de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros**



**EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO COSTALES C.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

CUENTA	DETALLE	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
			2015	2016
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	1	13,145.10	3,537.51
10102	Activos Financieros	2	141,793.67	222,349.37
10105	Activos por Impuestos Corrientes	3	50,524.53	49,078.58
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>205,463.30</b>	<b>274,965.46</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
10201	Propiedad, Planta y Equipo (neto)	4	806,061.30	811,900.17
	Depreciación acumulada	4	(257,852.53)	(295,095.91)
10207	Otros Activos No Corrientes	5	189,702.76	189,702.76
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>737,911.53</b>	<b>706,507.02</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>943,374.83</b>	<b>981,472.48</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	6	56,267.01	119,105.74
20107	Otras Obligaciones Corrientes	6	34,113.22	27,075.33
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>90,380.23</b>	<b>146,181.07</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
20202	Cuentas y Documentos por pagar		0.00	0.00
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	7	55,846.20	18,615.44
20207	Provisiones por Beneficios a empleados		0.00	0.00
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>55,846.20</b>	<b>18,615.44</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>146,226.43</b>	<b>164,796.51</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
30101	Capital Suscrito o Asignado	8	332,017.00	332,017.00
302	Aportes para futuras capitalizaciones	9	332,000.00	332,000.00
30401	Reservas Legal	10	18,580.02	18,580.02
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
30601	Ganancias acumuladas	11	90,116.02	114,551.38
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
30701	Ganancia neta del Período	12	24,435.36	19,527.57
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>797,148.40</b>	<b>816,675.97</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		<b>943,374.83</b>	<b>981,472.48</b>

\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Sra. Martha Arguello Altamirano  
Representante Legal  
C.C. 0600557169

CPA. Callay Pala Verónica Patricia.  
Contador General  
RUC. 0604484824001



**EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO COSTALES C.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**

**DEL 1° ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

		<i>Diciembre</i>		
	<i>Notas</i>	<i>2015</i>	<i>%</i>	<i>2016</i>
<b><u>INGRESOS</u></b>				
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
4101	<i>Ventas de Servicios</i>	36 769,070.87		554,231.60
4109	<i>Descuento en ventas</i>	0.00		0.00
4110	<i>Devolucion en Ventas</i>	0.00		0.00
<b>41</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<u>769,070.87</u>		<u>554,231.60</u>
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>				
51	<i>Costo de venta y producción</i>	37 524,797.96		366,876.07
<b>42</b>	<b>GANANCIA BRUTA</b>	<u>244,272.91</u>		<u>187,355.53</u>
43	<i>Otros Ingresos</i>	36 0.00		18,750.00
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b>				
5201	<i>Gastos de ventas</i>	41,567.20		41,010.24
5202	<i>Gastos de Administración</i>	55,058.15		10,386.10
	<b>TOTAL GTOS. DE ADMI. Y VENTAS</b>	<u>96,625.35</u>		<u>51,396.34</u>
5203	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	37		
	<i>Interés Operaciones Bancarias</i>	16,064.94		12,984.91
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<u>16,064.94</u>		<u>12,984.91</u>



<b>5204 OTROS GASTOS</b>	<b>37</b>	<b>92,815.22</b>	<b>118,750.69</b>
<b>60 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>38</b>	<b>38,767.40</b>	<b>22,973.59</b>
<b>61 15% Participación a Trabajadores</b>		<b>-5,815.11</b>	<b>-3,446.04</b>
<b>62 Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>		<b>32,952.29</b>	<b>19,527.57</b>
<b>63 Impuesto a la Renta</b>		<b>-8,516.93</b>	<b>-6,277.69</b>
<b>Reserva Legal</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>64 GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>24,435.37</b>	<b>13,249.88</b>
<b>81 OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)</b>			
<i>Componentes del Otro Resultado Integral</i>			
<i>Ganancia por revaluación de propiedad, planta y equipo</i>			<i>0.00</i>
<i>Otros (Detallar en notas) Corrección de errores</i>			<i>0.00</i>
<i>Ajuste provisión Cuentas Incobrables</i>	<i>0.00</i>		
<i>Ajustes a los gastos preoperacionales</i>	<i>0.00</i>		
<i>Ajuste a la provisión Jubilación Patronal</i>	<i>0.00</i>		
<b>TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			<b>0.00</b>
<b>82 RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>			<b>13,249.88</b>

*\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros*

Sra. Martha Argueta Altamirano  
Representante Legal  
C.C. 0600557169

CPA. Callay Paia Verónica Patricia.  
Contador General  
RUC. 0604484824001



**EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO COSTALES C.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

EN CIFRAS COMPLEJAS ISS	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVITTORES REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO				
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	301 332,017.00	302 332,000.00	30401 18,580.02	30402 -	30403 -	30502 -	30504 -	30601 114,551.38	30602 -	30603 -	30701 19,527.57	30702 -	816,675.97			
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	332,017.00	332,000.00	18,580.02					114,551.38			19,527.57		816,675.97			
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	332,017.00	332,000.00	18,580.02					114,551.38			19,527.57		816,675.97			
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102																
CORRECCION DE ERRORES:	990103																
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902																
Aumento (disminución) de capital social	990201																
Aportes para futuras capitalizaciones	990202																
Prima por emisión primaria de acciones	990203																
Dividendos	990204																
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205																
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206																
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207																
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208																
Otros cambios (detallar) (NOTA 35)	990209																
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210											19,527.57					

\* Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Sra. *Alciberta Arguello Altamirano*  
 Representante Legal  
 C.C. 08002517159

*Alciberta Arguello Altamirano*  
 CPA - Cailey Palla Verónica Patricia  
 Contador General  
 RUC: 06044848334001



**EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO COSTALES C.A.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

**Al 31 de diciembre del 2016**

	<b>CODIGO</b>	<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>(9,607.59)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>21,784.30</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>632,333.36</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	632,333.36
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(597,564.15)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(471,862.35)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(74,379.73)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(51,322.07)
Dividendos pagados	<b>950103</b>	
Dividendos recibidos	<b>950104</b>	
Intereses pagados	<b>950105</b>	(12,984.91)
Intereses recibidos	<b>950106</b>	
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>5,838.87</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	<b>950202</b>	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950204</b>	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950205</b>	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>	5,838.87
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>	
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>	
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	<b>950215</b>	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	<b>950216</b>	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950217</b>	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950218</b>	
Dividendos recibidos	<b>950219</b>	
Intereses recibidos	<b>950220</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>(37,230.76)</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	<b>950301</b>	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	<b>950302</b>	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	<b>950303</b>	
Financiación por préstamos a largo plazo	<b>950304</b>	-
Pagos de préstamos	<b>950305</b>	(37,230.76)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	<b>950306</b>	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950307</b>	
Dividendos pagados Recibidos	<b>950308</b>	-
Intereses recibidos	<b>950309</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950310</b>	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	<b>950401</b>	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9505</b>	<b>(9,607.59)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>13,145.10</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>3,537.51</b>



<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>22,973.59</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>37,243.38</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	37,243.38
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del p	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>(38,432.67)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(80,555.70)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	30,192.87
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	11,930.16
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>21,784.30</b>
		<b>21,784.30</b>

*\*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros*

  
Sra. Martha Arguesso Altamirano  
Representante Legal  
C.C. 0600557169

  
CPA. Callay Pala Verónica Patricia.  
Contador General  
RUC. 0604484824001



---

**EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO  
COSTALES C.A**

**En dólares Americanos**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2016**



## 1. ANTECEDENTES Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía fue constituida el 03 de Marzo del 1999 ante el Notario Quinto del cantón Riobamba, fue aprobada su constitución simultánea por la Superintendencia de Compañías, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Riobamba el 22 de abril de 1999, con el expediente No.- 36143 para operar como Empresa de Servicios de Hospedaje en Hoteles

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Av. Daniel León Borja 41-29 y Duchicela, Riobamba Ecuador, la compañía mantenía un total de 10 empleados.

La Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en la resolución NIFF PYMES DEL 2011 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” para pequeñas y medianas entidades (PYMES), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

## 2. POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADAS.

**BASES DE PRESENTACIÓN.-** Los registros contables de la Compañía son llevados en dólares de E.U.A. Los Estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y apegadas a las disposiciones legales vigentes por la Superintendencia de Bancos.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas internacionales ( PYMES), emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, el 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas ...”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-

#### CAJA –BANCOS

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Caja General	651.27
Saldo Contable en la Cta. Cte. Bco. Guayaquil No.- 06900690	672.57
Saldo Contable Banco del Pacifico Cta. Cte.	95.93
Saldo Contable Coop. Acción Rural	2117.74

La empresa al 31 diciembre del 2016, presenta su disponibilidad con valores depositados por la recaudación de los cobros a los clientes en relación a sus ventas en los bancos, así como el valor de Caja General en efectivo.



## 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

### CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:	222349.37
Cuentas por Cobrar Clientes Cartera No Relacionados	88757.88
Anticipo Proveedores	29944.07
Otras Cuentas por Cobrar	103647.42

Los valores presentados en las cuenta por cobrar se presenta los saldos que mantienen los clientes hasta el 31 de diciembre del 2016, los créditos son máximo de 30 días, considerando una cartera de años anteriores por recaudar. Este año no se tuvo cartera incobrable por las gestiones en el Departamento de Cobros, según política de revisión interna de los saldos a cobrar.

## 3.- CRÉDITOS FISCALES

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente del I. Renta por el año 2016	15442.09
Crédito Tributario a Favor (IVA)	33636.49
	-----
Total Créditos Fiscales	49078.58

Los saldos en créditos fiscales según las declaraciones y retenciones realizadas por los clientes recibidos en la adquisición del servicio. Son saldos tanto de IVA como Crédito Impuesto a la Renta.

## 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

### ACTIVO FIJO

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera: (Ver Anexo Adjunto)

Edificación	635952.32
Muebles y Enseres	30828.86
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	91900.90
Equipos de Computación	7010.71
Vehículos	35059.50
Terreno	6147.88
Depreciación Acumulada	(295095.91)
	-----



Total de Activo Fijo

516804.26

Los Activos Fijos son contabilizados al costo de adquisición, las reparaciones, mantenimiento y mejoras de estos activos se cargan al resultado según la política contable aplicada, para propósitos contables obras en proceso se capitaliza. Las depreciaciones no aceleradas se calculan por línea recta sobre el costo y a la vida útil según la normativa contable aplicado a los porcentajes establecidos en la Ley.

#### 5.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

##### ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Otros Activos Diferidos	189702.76
	-----
Total del Activo Diferido	189702.76

Este saldo de activos diferidos esta por el valor de 189702.76 al 31 de diciembre del 2016.

#### 6.- PASIVO CORRIENTE.-

##### CUENTAS POR PAGAR (PASIVO).

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Cuentas por Pagar Proveedores	119105.74
<u>Impuestos a Pagar</u>	6134.90
Retención IVA	3581.37
Retención Fuente	2553.53
Impuesto a la Renta a Pagar	9135.53
<u>less por Pagar</u>	1637.61
Aportes al IESS	1204.08
Fondo de Reserva IESS	433.53
15% Participación a Trabajadores	3446.04
Provisión Empleados	6721.25
XIII Sueldo	464.53
XIV Sueldo	1178.32
Sueldos Por Pagar	5078.40
	-----
TOTAL PASIVO	146181.07

El saldo en cuentas por pagar está a 30 días según el proveedor, los que nos entregan productos de limpieza, de aseo, mantenimientos entre otros.

Las cuentas IESS, impuestos, participación a empleados, provisión sueldos se lo realiza según los datos contables para efectos patronales, fiscales y laborales.



## 7.- PASIVO NO CORRIENTE.-

Obligaciones con Instituciones Financieras

Banco Corporación Financiera Nacional 18615.44

Crédito al 9,14% anual, vence en Abril del 2017, con garantía hipotecaria de un bien inmueble de la empresa, el préstamo realizado para mejoras en la empresa se lo tiene con la Corporación Financiera Nacional en la Operación No. 0010314460 según crédito directo.

## 8.- CAPITAL ( PATRIMONIO )

Al 31 de Diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Corresponde a las acciones suscritas y no pagadas que conforman el capital suscrito de la compañía.

ALTAMIRANO VITERI MERCEDES GABRIELA 32228 acciones valor unitario US\$1.00	32228.00
ARGUELLO ALTAMIRANO MARTHA CECILIA 127065 acciones valor unitario US\$1.00	127065.00
COSTALES ARGUELLO ANAVEL ALEXANDRA 12204 acciones valor unitario US\$1.00	12204.00
COSTALES ARGUELLO HERNAN ALFONSO 148312 acciones valor unitario US\$1.00	148312.00
COSTALES ARGUELLO LUIS FERNANDO 12208 acciones valor unitario US\$1.00	12208.00
	-----
Total del Capital Social	332017.00

El capital Social de la empresa está constituido por 332017,00 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

## 9.- APOORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Aportes de Accionistas para futura capitalización 332000.00

## 10.- RESERVAS.-

Reserva Legal año 18580.02

La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo, el 50% del capital suscrito y pagado.

## 11.- RESULTADOS ACUMULADOS.-

Utilidades No Distribuidas 114551.38

## 11.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Utilidad del Ejercicio terminado al 31 de diciembre/ 2016 19527.57



### 36.- INGRESOS

Al 31 de diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Ventas período de Enero a Diciembre del 2016	554231.60
Otros Ingresos Arrendamientos Operativos	<u>18750.00</u>
Total de Ingresos Netos	572981.60

Los ingresos son generados por los servicios de hospedaje que brinda la compañía. Además por los ingresos Arrendamientos Operativos.

### 37.- GASTOS

Al 31 de diciembre esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

(Detallado en Estado de Resultados)	550008.01
Gastos Administrativos	
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	65445.88
Beneficios Sociales, Indemn y Otros	8933.85
Aporte Seguridad Social	13338.63
Honorarios Profesionales	15592.02
Mantenimiento y Reparaciones	112309.52
Combustible y Lubricantes	7232.14
Promoción y Publicidad	3086.08
Suministros Herramientas Materiales y Repuestos.	128283.85
Arrendamientos Operativos	15100.00
Intereses Bancarios	12984.91
Seguros y Reaseguros	10012.65
Gastos Gestión	373.45
Impuestos Contribuciones y Otros	1802.92
Depreciación Activos Fijos	38564.34
Servicios Públicos	36180.52
Pagos por Otros Servicios	51247.57
Pagos por Otros –Bienes	<u>29519.68</u>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>550008.01</b>

Los costos y los gastos se registran según principios contables de causación o devengado. Los mismos que están con su debido sustento tributario al ser contabilizados.



---

<b>38.- UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS</b>	22973.59
15% Participación a empleados	3446.04
	-----
Utilidad Gravable del Ejercicio	19527.55
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>19527.55</u></b>

  
Sra. Martha Arguello Altamirano  
Representante Legal  
C.C. 0600557169

  
CPA. Callay Pala Verónica Patricia.  
Contador General  
RUC. 0604484824001



# EMPRESA HOTELERA ARGUELLO ALTAMIRANO COSTALES C.A

En dólares Americanos

## POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

Empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A. RUC. 0690089777001 SC. EXP. 36143 fue constituida el 03 de Marzo del 1999 ante el Notario Quinto del cantón Riobamba, fue aprobada su constitución simultánea por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Riobamba el 22 de abril de 1999, para operar como Empresa de Servicios de Hospedaje en Hoteles.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Av. Daniel León Borja 41-29 y Duchicela, Riobamba Ecuador, la compañía mantiene un promedio de 10 empleados.

La Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en la resolución NIFF PYMES DEL 2011 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” para pequeñas y medianas entidades (PYMES), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011. Artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES



A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser claramente revelados y debe exponerse el efecto en los Estados Financieros. Su tratamiento se rige por la Sección 10 Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme, salvo que se indique lo contrario.

## 2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)** adoptadas por el Ecuador. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico. La preparación de los estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables **sección 3 Presentación de Estados Financieros párrafo 3.3 - 3.7**; emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que “**las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)**”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

## 2.2. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA.

### a. Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda funcional del entorno económico principal en el que opera la entidad. De acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional. Las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realizan las mismas La moneda funcional es representada en dólares EUA (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 Moneda funcional de la entidad, párrafo 30.2 - 30.5.

### b. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas. Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”.

El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

## 2.3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

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



Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado, **sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, párrafo 10.15 - 10.17.**

La información contenida en los estados financieros, es responsabilidad de la administración de la compañía **Empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales, párrafos 2.2 - 2.3;** quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

En particular las principales estimaciones de incertidumbres; juicios en la aplicación de políticas contables, y que tienen efectos significativos en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
  - Instrumentos Financieros
  - Inventarios
  - Propiedad planta y equipo
  - Beneficios a los empleados
  - Otros
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de la formulación de los estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o baja) en los próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **2.4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

La distinción entre partidas corrientes y no corrientes, se realizó conforme a la sección 4 Estado de Situación Financiera párrafo 4.4 - 4.8.

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando;

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación; o que estos generen ingresos.
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o,
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o,



- La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

## 2.5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos cuyo objetivo principal es cubrir pagos con terceros, y los descubiertos bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican en el pasivo corriente.

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactado a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

## 2.6. ACTIVOS FINANCIEROS

### 2.6.1. CLASIFICACIÓN

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas a cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad

**(a) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:** Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su negociación a menos que se designen como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vayan a liquidar en doce meses; en caso contrario, se clasifican como no corrientes.

**(b) Préstamos y cuentas a cobrar:** Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar de la compañía comprenden las partidas del estado de situación financiera de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el estado de situación financiera.

**(c) Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son no-derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes a menos que venza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de balance o que la dirección pretenda enajenar la inversión en dicho periodo.

### 2.6.2. RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Las adquisiciones y enajenaciones habituales de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la compañía se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de



resultados. Los activos financieros se dan de baja en el estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y la compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad. Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable. Los préstamos y cuentas a cobrar se registran por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de la categoría de «activos financieros a valor razonable con cambios en resultados» se presentan en la cuenta de resultados dentro de «otras (pérdidas) / ganancias - netas» en el período en que se originaron. Los ingresos por dividendos activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho del Grupo a recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de títulos monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el otro resultado integral.

### **2.6.3. PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS.**

#### **(a) Activos a costo amortizado**

La compañía evalúa en la fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un Grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un Grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un «evento que causa la pérdida»), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del Grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores o un Grupo de deudores está experimentando dificultades financieras importantes, impagos o retrasos en el pago de los intereses o el principal, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos. Para la categoría de préstamos y cuentas a cobrar, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuras en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o una inversión mantenida hasta vencimiento tiene un tipo de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro del valor es el tipo de interés efectivo actual determinado de acuerdo con el contrato. Como medida práctica, el Grupo puede estimar el deterioro del valor en función del valor razonable de un instrumento utilizando un precio observable de mercado.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados.

### **2.7. CUENTAS COMERCIALES A COBRAR**



Cuentas comerciales a cobrar corresponden a los importes por las ventas de bienes y servicios prestados a los clientes por el hotel. Según lo expuesto en la sección 11 si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes cuando su plazo es mayor a un año. Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor de conformidad a la siguiente tabla:

Año Porcentajes

1	20%
2	saldo

## 2.8. INVENTARIOS

Los inventarios son valorizados al costo. Según Sección 13 Inventarios, el costo de los inventarios son formulados al método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye otros relacionados a la adquisición de los productos (sección 13 párrafo 13.11).

El Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y comercialización.

## 2.9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades planta y equipo se reconocen por su valor de adquisición, menos la depreciación y deterioro correspondiente. Según la sección 17.

Los terrenos no se amortizan. La amortización en otros activos se calcula usando el método de línea recta. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan sus estimaciones al cierre del ejercicio, ajustando su valor si es necesario. Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, se procederá al reconocimiento del deterioro del activo. Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas) / ganancias – netas".

Se reconocerá como activo si de este bien se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, que su costo sea valorado con fiabilidad. De lo contrario se cargara a la cuenta de resultados o en su defecto su valor sea inferior a 12 SBU Salario Básicos Unificados o inferior a 2 años.

### a. COSTO

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12**) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (**Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26**).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S. 17 párrafo 10 literal c).

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas 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 equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de “otras ganancias (pérdidas)” en el resultado.

#### **b. COSTOS POSTERIORES**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y sus costos puedan ser medidos de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

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.

#### **c. DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES**

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

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

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

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

✓ Edificios	20
✓ Muebles y enseres	10
✓ Equipos de oficina	10
✓ Equipos computación	3
✓ Vehículos	5
✓ Maquinaria y equipo	10

#### **d. DETERIORO**

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

### **2.10. CARGOS DIFERIDOS**

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

### **2.11. CUENTAS COMERCIALES A PAGAR**



Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo (sección 11).

### **2.13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición.

### **2.14. COSTOS POR INTERESES**

Los costos por intereses generales y específicos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, en la aplicación de las NIIF PYMES se reconocen a resultados.

### **2.15. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente. El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha del estado de situación financiera. La dirección evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en el Ecuador, o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera (sección 29 párrafos 3 al 14).



## **2.16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los Beneficios a los empleados se registran de conformidad a la sección 28, observando el Código de Trabajo y se procederá su registro contable de conformidad al principio del devengado. El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente “Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos” pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f; indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

## **2.17. PROVISIONES**

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se información como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable(es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

## **2.18. INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

## **2.19. INGRESOS POR INTERESES**

Los ingresos por intereses financieros se reconocen utilizando el método de interés efectivo, en base al tiempo y en referencia al capital pendiente de cobro.

## **2.20. OTROS INGRESOS**

La compañía reconoce los ingresos generados por su gestión recuperando cartera, descuentos en su abastecimiento e ingresos por reembolsos.

## **2.21. GASTOS**



Los gastos se imputan en función del criterio del devengo (**párrafo 2.36**), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

## 2.21 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- ✓ **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- ✓ **Actividades de Operación:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- ✓ **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

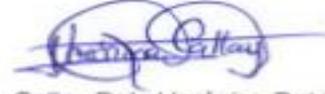
## 2.22 DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los socios se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Socios lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

## 2.23 PERÍODO CONTABLE

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2016.

  
Srá. Martha Argüello Altamirano  
Representante Legal  
C.C. 0600557169

  
CPA. Callay Pala Verónica Patricia,  
Contador General  
RUC. 0604484824001