



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIFF

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

LEGATUR CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA LEGATUR CIA. LTDA., fue constituida como sociedad CIA LTDA., mediante escritura pública de fecha 16 de mayo del 2003, otorgada ante el Dr. Rodrigo Salgado Valdez Notario Vigésimo Noveno de la provincia de Pichincha, cantón Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la provincia de Pichincha, cantón Quito con fecha 10 de junio del 2003.

LA COMPAÑÍA LEGATUR CIA. LTDA. Tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Jerónimo Carrión 1250 y Versalles de la ciudad de Quito.

LEGATUR CIA LTDA. Tiene como objetivo las actividades de Hospedaje y Alojamiento en Hostales, Agencia de Turismo Receptivo, entre otros.

NOTA 2 BASE DE REPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF 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 *NIFF para las 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 compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen 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 supuestos que afectan 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.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un 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 el 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.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a

su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

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 equivalentes de efectivo

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

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 periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Propiedad, planta y equipo.

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.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, mas 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 los siguientes porcentajes de Depreciación:

CATEGORÍA DE ACTIVO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Unidades de transporte	20%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computo	33%
Edificio y otras construcciones	5%

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.

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 resultados integral.

Asimismo el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha producido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta predial. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

f) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, 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. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compra el importe recuperable de cualquier 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda 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 extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta 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) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos 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 entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal 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 neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas 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 impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

k) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad 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 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al finalizar el ejercicio las el Efectivo y sus equivalentes reflejan los siguientes saldos:

	2015	2014
Caja Chica	500,00	0,00
Banco Pacifico	1.001,44	15.137,71
Banco Pichicha	2.851,20	26.453,76
TOTAL	4.352,64	41.591,47

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

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

	2015	2014
Clientes	22.288,08	14.474,61
Provisión Ctas. Incobrables	(773.03)	(773.03)
TOTAL	22.451,86	13.701,58

La provisión para incobrables se realizará al fin de año teniendo como base la sumatoria de todas las cuentas y documentos por cobrar, este cálculo será el 1% del total de la suma de las cuentas y documentos por cobrar, las provisiones cuentas incobrables, no podrán exceder el 10% del total de la cartera.

NOTA 6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, la empresa refleja los siguientes saldos en estas cuentas:

	2015	2014
Anticipo Empleados	56,08	0,00
Otras Ctas por cobrar HPB	880,73	0,00
SRI – IVA Crédito Tributario	3.325,00	0,00
SRI – Impto. Renta a favor	12.707,89	5.740,60
TOTAL	16.970,08	5.740,60

NOTA 7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2014 y 2015, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	2015	2014
Terrenos	226.052,51	226.052,51
Edificios	646.002,50	578.370,71
Muebles y Enseres	44.573,90	44.573,90
Maquinaria, Eq., Instalac.	10,479.89	10.479,89
(-) Dep. Acumulada	(465.924,42)	(431.500,50)
TOTAL	461.184,38	427.976,51

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems, Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2015, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 8 CUENTAS POR COBRAR LP

Al final el año, el saldo de este rubro se muestra de la siguiente manera:

	2015	2014
Cuentas por Cobrar - BV	50.000,00	0,00

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR PROVEDORES, OBLIGACIONES LABORALES E IMPUESTOS

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

	2015	2014
Proveedores	112,30	2.716,75
Obligaciones por Empleados	5.745,48	5.752,67
Obligaciones Impuestos	1.252,99	974.22
TOTAL	7.110,77	9.443,64

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 2015, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR Y PROVISIONES LP

Al 31 de diciembre, los saldos de estas cuentas por pagar son:

	2015	2014
Provisión Jubilación	21.046,00	0,00
Provisión Desahucio	5.536,00	0,00
Cuenta por Pagar LP	47.971,91	15.456,93
TOTAL	74.553,91	15.456.93

NOTA 11 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2015 son de \$1,000.00 comprenden 1.000 participaciones con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente pagadas.

NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

La compañía no mantiene glosas pendientes de pago con la administración tributaria. 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 7 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.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre la base gravada para el cálculo del año 2015. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en el año 2015 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
a) 15% Participación trabajadores	3.022,06
b) 22% Impuesto a la renta por pagar	8.877,12

NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 19 de Febrero de 2016.



Éc. Oswaldo Ledesma
GERENTE GENERAL

Sr. Diego Albán
CONTADOR GENERAL