

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS

Informe de los Auditores Independientes
sobre el examen de los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS

CONTENIDO:

	Página
Opinión	1 - 2
Estados de situación financiera	3
Estados de resultados integral	4
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	5
Estados de flujos de efectivo por el método directo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 22

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares



Contadores Públicos Autorizados
Certified Public Accountants

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de:
IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS

1. Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

3. Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos las auditorías para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de los auditores, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión de auditoría.

SUAYAQUIL

Plaza Lagos, Town Center, Edificio Promenade Norte
Oficina 1-1 Kilómetro 6,5 Vía Samborondon
Telfs.: (+593 4) 5115725 • Fax: (+593 4) 5114719
Casilla: 09-01-11666
E-mail: info@aureacpas.com

AUREA & CO., CPAs

Firma de responsabilidad limitada
miembro de  International Ltd.

www.aureacpas.com

QUITO

Av. 10 de Agosto N21-182 y San Gregor
Edificio Santa Rosa, Piso 5 Ofic. 501
Telfs.: 2549311 / 2544 007 • Fax: 2543
Casilla: 17-12-892
E-mail: salvadoraurea@punto.net.ec

4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS**, al 31 de diciembre del 2014, así como de sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

5. Énfasis en temas importantes.

Sin modificar nuestra opinión informamos que:

Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias ICT

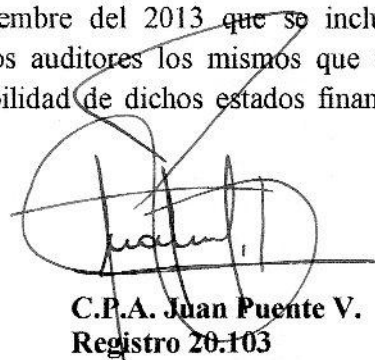
El Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias (ICT) requerido por disposiciones legales vigentes se emitirá por separado y de acuerdo a los plazos, establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Estados financieros al 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 ~~que se~~ incluyen con fines comparativos fueron auditados por otros auditores los mismos que expresaron una opinión sin salvedades sobre la razonabilidad de dichos estados financieros, opinión emitida en abril 29 del 2014.

Aurea & Co., CPA'S

SC-RNAE-029
Mayo 8, 2015
Av. 10 de Agosto N21-182 y San Gregorio



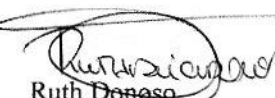
C.P.A. Juan Puente V.
Registro 20.103

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en dólares americanos)

ACTIVOS	Nota	Diciembre 31,	
		2.014	2.013
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	237.836	153.062
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento	5	124.149	658.990
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	46.142	103.576
Inventarios	7	27.042	22.933
Activos por impuestos corrientes y otros anticipados	8	35.411	18.949
SUMA EL ACTIVO CORRIENTE		470.580	957.510
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	9	1.385.407	709.683
SUMA EL ACTIVO NO CORRIENTE		1.385.407	709.683
TOTAL DEL ACTIVO		1.855.987	1.667.193
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar comerciales		984	6.075
Obligaciones con empleados e impuestos corriente	10	116.175	176.310
Anticipos de clientes		15.212	20.708
Otras cuentas por pagar		7.969	4.502
SUMA EL PASIVO CORRIENTE		140.340	207.595
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisión para jubilación patronal y desahucio	11	463.041	335.770
SUMA EL PASIVO NO CORRIENTE		463.041	335.770
TOTAL DEL PASIVO		603.381	543.365
PATRIMONIO NETO			
Capital social	12	821.178	821.178
Reservas	12	31.732	31.732
Resultados acumulados por adopción de NIIF		(14.668)	(14.668)
Resultados acumulados		285.585	77.737
Resultado total integral		128.779	207.849
SUMA EL PATRIMONIO NETO		1.252.606	1.123.828
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1.855.987	1.667.193


Ruth Donoso
GERENTE GENERAL

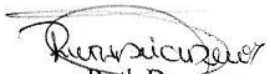

Viviana Erazo
CONTADORA

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en dólares americanos)

	Al 31 de diciembre de,	
	<u>2.014</u>	<u>2.013</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de bienes	617.191	708.474
Prestación de servicios	674.260	621.798
	<u>1.291.451</u>	<u>1.330.272</u>
COSTO DE VENTA	<u>(370.475)</u>	<u>(567.091)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS	920.976	763.181
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos y de ventas	733.277	428.579
	<u>(733.277)</u>	<u>(428.579)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	187.699	334.602
OTROS INGRESOS		
Intereses financieros	31.171	18.254
Otras rentas	6.191	3.824
	<u>37.362</u>	<u>22.078</u>
OTROS EGRESOS		
Comisiones	23.875	0
Otro gastos	5.154	402
	<u>(29.029)</u>	<u>(402)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	196.032	356.278
PROVISIONES FINALES		
Participación de empleados y trabajadores	29.405	53.442
Impuesto a la renta	37.848	71.893
Reserva legal		0
	<u>(67.253)</u>	<u>(125.335)</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	(23.094)
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	<u>128.779</u>	<u>207.849</u>


Ruth Donoso
GERENTE GENERAL


Viviana Erazo
CONTADORA

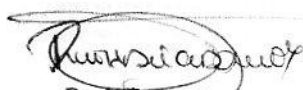
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

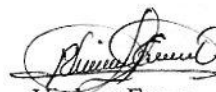
IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Resultado adopcion de NIIF</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2012	514.532	51.359	147.392	(14.668)	116.532	77.737	892.884
Transferencia					77.737	(77.737)	0
Aumento de capital social	306.646	(42.722)	(147.392)		(116.532)		0
Apropiacion reserva legal		23.095			0		23.095
Resultado ejercicio 2013						207.848	207.848
Diciembre 31, 2013	821.178	31.732	0	(14.668)	77.737	207.848	1.123.827
Transferencia					207.848	(207.848)	0
Apropiación reserva legal		0			0		0
Resultado ejercicio 2014						128.779	128.779
Diciembre 31, 2014	821.178	31.732	0	(14.668)	285.585	128.779	1.252.606


Ruth Donoso
GERENTE GENERAL


Viviana Erazo
CONTADORA

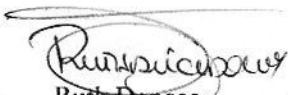
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.014</u>	<u>2.013</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	1.328.813	1.301.857
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.166.425)	(942.068)
Otros cobros por actividades de operación	646.043	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	(60.909)	(26.461)
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	747.522	333.328
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos - neto	(675.724)	(151.328)
Anticipos entregados a terceros	95.175	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	(120.000)	(248.429)
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(700.549)	(399.757)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras entradas (salidas) de efectivo	(64.401)	0
Financiamiento por préstamos a largo plazo	102.202	0
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	37.801	0
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	84.774	(66.429)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	153.062	219.491
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	237.836	153.062


Ruth Donoso
GERENTE GENERAL


Viviana Erazo
CONTADORA

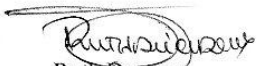
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACION)
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	196.032	356.278
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	59.505	70.412
Impuesto a la renta empresa	19.222	0
Participación empleados y trabajadores	(24.037)	(20.342)
Ajuste por provisiones varias	7.492	70.051
Otros ajustes	240.501	28
Cambios en activos y pasivos operativos		
Aumento (Disminución) de cuentas por cobrar clientes	0	(53.334)
Aumento (Disminución) de otras cuentas por cobrar	84.119	2.840
Aumento (Disminución) Anticipos a proveedores	(28.804)	0
Aumento (Disminución) en inventarios	(4.109)	3.439
Aumento (Disminución) en otros activos	137.587	(9.837)
Aumento (Disminución) Pagos a proveedores	(5.091)	0
Aumento (Disminución) Otras cuentas por pagar	0	235
Aumento (Disminución) en beneficios empleados	26.542	(66.379)
Aumento (Disminución) en anticipos de clientes	(5.497)	0
Aumento (Disminución) en otros pasivos	44.060	(20.063)
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>747.522</u>	<u>333.328</u>


Ruth Donoso
GERENTE GENERAL


Viviana Erazo
CONTADORA

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2. INFORMACION GENERAL

La compañía **IMBABURA TURISTICA CIA. LTDA**, es una compañía de responsabilidad limitada constituida en la ciudad de Ibarra en junio 11 de 1969 de conformidad con la ley de Compañías. El domicilio principal está ubicado en la ciudad de Ibarra y su duración inicial será de cincuenta años.

Mediante escritura pública del 31 de marzo de 1997 celebrada en la ciudad San Francisco de Quito se efectuó la reforma a los estatutos y cambio de razón social a **IMBABURA TURISTICA C.A.** cuyo nombre comercial es **IMBATURIS**.

La Compañía tiene como objeto principal desarrollo de todo tipo de actividades turísticas especialmente en todo lo relativo a construcción, explotación, y administración de hoteles, moteles, bares y actividades afines propias de la actividad hotelera y turística.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

La fecha de transición de **IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS** fue el 1 de enero del 2011, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo NIIF para PYMES (Sección 35) a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2012 de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Nuevos Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	Julio 2009
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	Julio 2009
Sección 4	Estado de Situación Financiera	Julio 2009
Sección 5	Estado de Resultado Integral	Julio 2009
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Julio 2009
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	Julio 2009
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	Julio 2009
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos	Julio 2009
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	Julio 2009
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	Julio 2009
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Julio 2009
Sección 28	Beneficios a los Empleados	Julio 2009
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	Julio 2009
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	Julio 2009

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

a. *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

b. *Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar*

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los saldos cuyos vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de *situación financiera*, que se clasifican como activos no corrientes.

c. *Inventarios*

Los inventarios de alimentos, bebidas y menaje, suministros son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados por el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

d. *Activos por impuestos corrientes*

En esta cuenta se presenta el anticipo de impuesto a la renta, las retenciones en la fuente hechas por clientes, estos valores serán utilizados como crédito tributario al momento del pago del impuesto a la renta, disminuyendo del impuesto causado.

e. Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Activos de operación	5

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

g. Impuestos

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) determinada a finales de cada año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta

El IVA es un impuesto que se genera por la prestación de servicios el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras y servicios, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente es un impuesto que se genera por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, el pago es mensual y los porcentajes de retención son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, si y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

h. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

i. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha cumplido con la prestación del servicio contratado por el o los clientes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con servicio, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

k. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

l. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si el grupo retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

m. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

n. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>Cuenta Numero</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cajas chicas		1.848	1.350
Banco Pichincha	31073211-04	138.442	96.445
Banco Proamerica - Produccion	10437020	494	27.146
Banco del Pacifico	312790-7	86.644	16.560
Banco Internacional	980076128-5	10.391	11.544
Florida Bank		17	17
Total		<u>237.836</u>	<u>153.062</u>

5. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

<u>Institución</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Plazo</u>	<u>Tasa de interes</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2014</u>
Banco del Pacifico	30/03/2015	91	5,1%	120.000
Banco Proamerica	21/09/2015	368	6,0%	4.149
Total				124.149

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.014</u>	<u>2.013</u>
Cuentas por cobrar clientes	34.114	103.309
Tarjetas de crédito	12.590	0
	<u>46.704</u>	<u>103.309</u>
Otras cuentas por cobrar	2.875	2.875
Sindicato de trabajadores hotel Ajavi	(424)	(424)
	<u>2.451</u>	<u>2.451</u>
Subtotal	49.155	105.760
(-) Provisión para cuentas incobrables (A)	(3.013)	(2.184)
Total	46.142	103.576

(A) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2014 es como sigue:

	<u>Provision</u> <u>cuentas</u> <u>incobrables</u>
Diciembre 31, 2013	2.183
Provision 2014	1.031
Baja de cuentas por cobrar	(201)
Diciembre 31, 2014	3.013

7. INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013 está constituido por el siguiente detalle:

	<u>Diciembre 31, de</u>	
	<u>2.014</u>	<u>2.013</u>
Inventarios de alimentos	6.160	6.697
Inventario de licores	1.551	0
Inventario de bebidas	622	1.953
Inventario mantenimiento	358	2.767
Inventario de suministros y materiales	9.981	11.544
Inventario de productos en proceso	8.398	0
Subtotal	27.070	22.961
(-) Provision por deterioro de inventarios	(28)	(28)
Total	27.042	22.933

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otros anticipos entregados	28.804	11.227
Crédito tributario IVA	6.607	7.722
Total	35.411	18.949

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripcion</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Gasto Depreciacion</u>	<u>Saldo Final</u>
Terrenos	21.600	0	0	0	21.600
Construcciones en curso	68.370	0	68.370	0	0
Edificios	732.970	730.374	0	0	1.463.344
Muebles y enseres	131.144	63.313	5.868	0	188.589
Vehiculos	13.384	0	0	0	13.384
Activos de operación	94.804	31.968	16.187	0	110.585
Total costo historico	1.062.272	825.655	(90.425)	0	1.797.502
(-) Depreciacion acumulada	(352.590)		22.053	(81.558)	(412.095)
Propiedad planta y equipo - neto	709.682	825.655	(68.372)	(81.558)	1.385.407

10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Obligaciones con el IESS	9.552	9.678
Con la administración tributaria	16.683	18.534
Obligaciones con empleados	42.511	41.630
Participación en utilidades empleados y trabajadores	29.405	53.442
Impuesto a la renta empresa	18.024	53.026
Total	116.175	176.310

11. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
Diciembre 31, 2013	244.819	90.951	335.770
Provisión 2014	114.945	37.435	152.380
Pagos efectuados/ ajustes	<u>(13.334)</u>	<u>(11.775)</u>	<u>(25.109)</u>
Diciembre 31, 2014	<u>346.430</u>	<u>116.611</u>	<u>463.041</u>

12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

a) Capital Social:

El capital social de **IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS** al 31 de diciembre del 2014 y 2013 fue de US\$ 821.178 dividido en veinte millones quinientos veinte y nueve mil cuatrocientas cincuenta participaciones de cuatro centavos de dolar cada una. El detalle de los principales socios al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Numero</u> <u>de</u> <u>Participaciones</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de</u> <u>Participacion</u>
Mardic Investements LLC	622.808	15.570.200	75,84%
Erezeta Cia. Ltda.	16.924	423.100	2,06%
Herrera Franco Nelson Rolando	13.741	343.525	1,67%
Herrera Franco Susana Patricia	13.741	343.525	1,67%
Manosalvas Flores Segundo G.	13.852	346.300	1,69%
Roman Zuleta Patricio Leon	8.380	209.500	1,02%
Herederos De Monge Signor W.	12.086	302.150	1,47%
Herederos Davila Leoro German	7.993	199.825	0,97%
Andrade Lopez Jessica Dolores	5.795	144.875	0,71%
Hidrobo Fernandez Alfonso R.	5.903	147.575	0,72%
Otros socios	99.955	2.498.875	12,17%
Total	821.178	20.529.450	100,00%

b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

13. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

	<u>2.014</u>	<u>2.013</u>
Determinación de la participación de trabajadores		
UTILIDAD CONTABLE	196.032	356.278
15% Participación de trabajadores	<u>(29.405)</u>	<u>(53.442)</u>
	166.627	302.836
Cálculo del Impuesto a la Renta		
Utilidad antes de impuestos	166.627	302.836
(+) Gastos no deducibles	12.259	31.091
(-) pagos a trabajadores nuevos		0
(-) pagos a trabajadores con discapacidad	<u>(6.850)</u>	<u>(7.142)</u>
Base imponible	172.036	326.785
Total impuesto causado	37.848	71.893
Anticipo de impuesto a la renta determinado	16.724	13.705
Determinación del Impuesto a la renta a pagar		
Impuesto causado ;	37.848	71.893
Anticipo de impuesto a la renta pendiente de pago	(16.724)	(13.704)
Anticipo de impuesto a la renta pagado	16.724	13.704
(-) Retenciones en la fuente año corriente	(19.824)	(18.867)
(-) Crédito tributario por salida de divisas	0	0
Saldo a (favor del contribuyente) a pagar	<u><u>18.024</u></u>	<u><u>53.026</u></u>

14. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, aún no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

15. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>Diciembre 31 de</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de Variación</u>
2009	4
2010	3
2011	4
2012	4
2013	3
2014	4

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 8 de mayo del 2015; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

17. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas en marzo 25 del 2015. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

18. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión. Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.