

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- A. ENTE ECONOMICO:** IMBABURA TURISTICA C.A. IMBATURIS es una empresa de responsabilidad Anónima, con Expediente N° 12273-69 radicada en el Ecuador, con RUC 1090003085001; su domicilio está ubicado en la ciudad de Ibarra, Avenida Mariano Acosta 16-3 y su actividad principal es el servicio de Hospedaje y Restaurante.
- B. POLITICAS CONTABLES:** Con la finalidad de contar con las bases necesarias para llevar a cabo el proceso de transformación de Estados Financieros de la Empresa bajo el ámbito de PYMES, es necesario definir y aprobar políticas contables uniformes tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- C. PRACTICAS CONTABLES:** La práctica contable es la que forma la parte teórica de la contabilidad, ya que explica con éxito la realidad económica y social fundamentando lo que en la actualidad se conoce como los principios de contabilidad generalmente aceptados y la normas internacionales de información financiera que son las reglas que regirán y guiarán al práctico contable en la realización de su trabajo. La práctica contable debe asumirse como un enfoque de investigación continua en el cual al aplicarla su valor crezca de acuerdo a la implementación y consecuencia que tenga con la teoría contable, esto es, que sea demostrable en cualquier lugar y en cualquier situación.
- D. ESTADOS FINANCIEROS:** Se han elaborado los siguientes estados financieros, Posición Financiera, Resultados Integrales, Evolución del Patrimonio y Flujo de Efectivo de acuerdo a la Normas Internacionales de Información Financiera.
- 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

REF: NIIF PYMES SECC. 7

- 2. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados. En esta cuenta se han registrado las pólizas que se mantiene con el Banco Pichincha y Promérica.

REF: NIIF PYMES SECC. 11

- 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:** Es el saldo al 31 de diciembre de 2012 que tenemos por cobrar a nuestros clientes no relacionados como Instituciones del Estado, Financieras, Laboratorios Farmacéuticos, Empresas Privadas y personas naturales. Tomando en cuenta el saldo que quedó \$ 49.975,06 a fin de año, podemos ver que no amerita provisionar para cuentas incobrables un mayor valor ya que de este total el 34,19% pertenece a tarjetas de crédito, mismas que se efectivizan al siguiente mes por lo que la cartera bajaría aún más.

REF: NIIF PYMES SECC. 11

- 4. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:** Es el valor correspondiente al 1% de la cartera del año, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros.

REF: NIIF PYMES SECC. 11

- 5. INVENTARIOS:** Son activos mantenidos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El ajuste que se realizó al inventario es por valor razonable que se determinó en algunos productos como en licores debido al incremento en sus precios al 31 de diciembre de 2012.

REF: NIIF PYMES SECC. 13

- 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:** Se registran los seguros prepagados que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico y los anticipos entregados a proveedores no relacionados y relacionados.

- 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e Impuesto a la renta (retenciones que nos efectuaron).

REF: NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Son los bienes muebles e inmuebles de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera sean utilizados por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se los utiliza en la producción o suministro de bienes y servicios, o también para propósitos administrativos. Incluyen terreno, edificio, muebles y enseres, vehículo y activos de operación. Para estos activos la medición posterior al reconocimiento inicial se realiza utilizando el modelo del costo.

REF: NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

9. DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la Empresa según consta en nuestras políticas contables.

REF: NIIF PYMES SECC. 17, p 17.17 al 17.23

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Constan las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, tales como servicios básicos, etc.

REF: NIIF PYMES SECC. 11

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de las retenciones en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, planillas IESS, etc.

REF: NIIF PYMES SECC. 11 y 12

12. ANTICIPOS DE CLIENTES: Se encuentran registrados todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes para futuros eventos y compromisos sociales.

REF: NIIF PYMES SECC. 11 y 12

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Se registra la provisión para jubilación patronal e indemnizaciones laborales, en beneficio de los empleados de acuerdo al Cálculo Actuarial realizado por un actuario calificado.

El ajuste realizado es por la diferencia de 5.363,66 que existe entre las provisiones de jubilación patronal bajo NEC 87.868,80 Y NIF 82.505,14.

REF: NIIF PYMES SECC. 28

14. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se encuentra registrado el monto total del capital representado por acciones o participaciones en la compañía. Cuyo valor nominal por cada acción es de 0,04 centavos de dólar.

REF: NIIF PYMES SECC. 4

15. RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. En nuestro caso se reservó el 10% de la utilidad después de impuestos.

16. GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo, incluye a las utilidades de los años 1991, 1995, 1996, 2010 y 2011.

17. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se encuentra registrado el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

REF: NIIF 1, NIIF PYMES SECC. 35

18. GANANCIA NETA DEL PERIODO: Consta el valor de la ganancia neta del ejercicio fiscal, después de las provisiones para participación a trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal.

19. VENTA DE BIENES: Se registraron los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

REF: NIC 18, NIIF PYMES SECC. 23, p.23.10

20. PRESTACION DE SERVICIOS: Se registraron los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

REF: NIC 18, NIIF PYMES SECC. 23, p.23.14

21. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluye el monto de otros ingresos ordinarios que no constan en los ingresos anteriores, es decir el arriendo del local a la Empresa Lowkes Ecuador que según la ley se cerraron los casinos en marzo de 2012.

22. COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos para la transformación y venta de los bienes y servicios que ofrece la Empresa.

23. OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la empresa, entre los que se incluyen: ingresos financieros, venta de activos, etc.

24. GASTOS: Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Entre los gastos de las actividades ordinarias se encuentran, los sueldos y salarios, beneficios sociales, honorarios, comisiones, y la depreciación de activos.

25. RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE 15% PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

26. 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de las operaciones a favor de los trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo Art. 97.

27. IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo en operaciones.

28. GANANCIA NETA DEL PERIODO: Constituye la ganancia neta de las operaciones después del pago de impuestos y es el disponible para accionistas.

29. OTRO RESULTADO INTEGRAL, COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL: Los componentes de otro resultado integral incluye en este caso el 10% de Reserva Legal como ya se explicó en la nota N° 15.

30. RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO: Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia neta del periodo, ya deducido impuestos y reservas de ley.

NOTAS DE REVELACION

NOTA DE REVELACION N° 1:

Imbabura Turística C.A. ha sido objeto de una demanda judicial impuesta por el ex Gerente de la Empresa Sr. Pedro Herrera Nieto que asciende a \$ 50.000, en tales circunstancias se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente, pero tomando en cuenta que la probabilidad de que la obligación presente exista es mínima, se procederá a revelar la existencia de una obligación contingente, no a provisionar de acuerdo a la norma NIC. 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.

NOTA DE REVELACION N° 2:

La empresa mantiene un conflicto laboral con el ex Administrador Ing. Franklin Palacios Corrales, mismo que se debe revelar como una contingencia de acuerdo a la norma NIC. 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, ya que actualmente no se tiene una demanda en sí, pero en un futuro tendríamos que afrontar este problema ya que los derechos del trabajador son irrenunciables.

ESTAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

 
Hotel
AJAVI Dra. Viviana Erazo O.
CONTADORA IMBABURA TURISTICA C.A.