

Notas a los Estados Financieros

NIIF/IFRS para la Compañía:

DEPORTURIS Cía. Ltda.



Razón Social: DEPORTURIS CIA. LTDA.

Expediente: 37-360

Representante Legal: Angel Trajano Sevilla Rios

Cargo que desempeña: Gerente

Domicilio Legal: Cantón Baños de Agua Santa

Dirección: Pedro Vicente Maldonado y Vicente Rocafuerte

Actividad Principal: Agencia de Viajes Operadora de Turismo

Correo Electrónico: deporturis@hotmail.com

Teléfono-Fax: 593 32 521903

1.- ANTECEDENTES

1.1. DEPORTURIS CIA. LTDA.

DEPORTURIS Cía. Ltda., es una compañía de carácter comercial, súper vigilada por la Superintendencia de Compañías, con Registro en el Ministerio de Turismo como Agencia de Viajes Operadora de Turismo, fue constituida legalmente según Escritura de Constitución ante el Notario Segundo del cantón Ambato, Dr. Fausto Palacios Gavilanez, el 16 de Agosto de 1999, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Baños de Agua Santa bajo el número 20 el 25 de Agosto de 1999, que fuera aprobado por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 99.5.1.1.119 emitida por la Doctor Cesar Ayala Ruso con fecha del 20 de Agosto de 1999, su capital social está dividido en 2000 participaciones de un 0.40 centavos de dólar cada una; su domicilio está en el Cantón Baños de Agua Santa, Provincia de Tungurahua; en su Objeto Social es: la compañía se dedicará a fomentar el turismo a nivel nacional en coordinación con los organismos administrativos competentes sean públicos o privados y con personas naturales o jurídicas sean nacionales o extranjeras, contribuyendo a la conservación, conocimiento, protección y aprovechamiento racional de los recursos y atractivos turísticos y su difusión, la prestación de servicios y asesoramiento en el ramo turística, incluyendo en sus actividades afines, excursiones individuales o colectivas, y en general la realización de actividades que complementen el turismo; la Administración de la compañía está a cargo del Presidente y Gerente. La representación legal de la compañía la ejerce el Gerente.

1.2. SERVICIOS OFERTADOS

DEPORTURIS Cía. Ltda., nuestros paquetes turísticos serán entre otros programas de aventura entre los cuales anotamos los siguientes: Viajes de Turismo a la Selva, entre otros que la compañía podrá incrementar en el futuro.- También brindará otros servicios complementarios como la renta de bicicletas, cuadrones, caballos y para lo cual hará convenios estratégicos con otras oficinas de turismo de la localidad.

DEPORTURIS Cía. Ltda., para los tours que realice directamente utilizará guías profesionales legalmente acreditados por los ministerios de Turismo y Ambiente, lo cual garantizará un servicio óptimo y de calidad a nuestros visitantes, la compañía podrá contratar transporte turístico propio o de terceros autorizados legalmente, a personas nacionales o extranjeras.

El trabajo realizado por DEPORTURIS Cía. Ltda., esta dividido en dos temporadas altas, una alrededor del mes de Julio-Septiembre, y la otra al rededor del mes de Diciembre-Febrero; los otros

meses son de subsistencia. Dado que como principalmente se trabaja con extranjeros, tenemos la necesidad de esperar que estos tengan sus períodos de vacaciones siendo alrededor del mes de Julio-Agosto en Europa y al rededor del mes de Diciembre en Norte América.

1.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

DEPORTURIS Cía. Ltda., está presidido por el Presidente y Gerente, en los aspectos contables cuenta con una Contadora; Para el servicio de los tours que realice directamente utiliza guías profesionales legalmente acreditados por los ministerios de Turismo y Ambiente, lo cual garantiza un servicio óptimo y de calidad a nuestros visitantes, de las actividades operativas en la que están incluidos los servicios de transporte, alojamiento como manutención de los turistas, contamos con personal calificado quienes están en contacto con los turistas para su mejor estadía.

1.4. POLÍTICAS CONTABLES

DEPORTURIS Cía. Ltda., tiene una muy buena cadena de administración de todos los registros contables, es así que se mantiene un Inventario de Equipos, Muebles y Enceres, que dan una muy buena idea de la condición en la que está la compañía. En el Plan de Cuentas se utiliza las Cuentas estipuladas en la Sección 2 de la NIIF para PyMEs:

1. ACTIVO
2. PASIVO
3. PATRIMONIO
4. INGRESOS
5. GASTOS

2. NORMATIVA PARA IMPLEMENTAR:

1. Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de Enero del 2009.

2. Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de Julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de Julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de Agosto del 2006.
3. Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y antes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.
4. Mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, firmada el 12 de Enero del 2011 se Resuelve calificar como PyMEs a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:
 - a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
 - b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
 - c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.
5. Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que Resuelve expedir el Reglamento para la Aplicación de las NIIF a las PyMEs, dada y firmada en Guayaquil, el 11 de Octubre del 2011.

DEPORTURIS CIA. LTDA. ENTRA DIRECTAMENTE EN NIIF para PyMEs:

De un somero análisis nos damos cuenta que la compañía DEPORTURIS CIA. LTDA., se encuentra en el TERCER GRUPO, esto es tiene la obligación de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera desde el 2011, esta compañía tiene que presentar directamente los estados financieros bajo NIIF. Según la Sección 1, son pequeñas y medianas entidades las que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos y no tiene negocios en el mercado de valores, ni actividades en calidad de fiduciaria.

El objetivo y propósito principal de las NIIF para PyMEs es proporcionar a los usuarios de la entidad, información sobre la situación financiera, información que debe ser confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas según la Sección 3. Si los únicos cambios en el Patrimonio durante los períodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios en políticas contables, se puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en único estado de resultado integral y de cambios en el patrimonio:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral;
- Estado de Cambios en el Patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo;
- Notas explicativas.

3.- NOTAS EXPLICATIVAS

Con finalidad de que el Tercer Grupo de compañías que aplicarán las NIIF para PyMEs a partir del ejercicio económico 2012, den cumplimiento al Art. 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, y en especial la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011, se ha procedido a:

1. La persona encargada y responsable que liderará este proyecto, es el Gerente de DEPORTURIS Cía. Ltda.
2. No obstante, es indudable que con el concurso de la Contadora Profesional Sra. Anita del Rocío Villarreal Reyes quien ayudó a cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF para PyMEs en la empresa.
3. DEPORTURIS Cía. Ltda., es una compañía que realiza actividades propias de las Agencias de Viajes, calificada como Operadora de Turismo, código de actividad CIIU es N7912.00: ACTIVIDADES DE OPERADORES TURISTICOS, que se encargan de la planificación y organización de paquetes de servicios de viajes para su venta a través de agencias de viajes o por los propios operadores turísticos. Esos viajes organizados pueden incluir la totalidad o parte de las siguientes características: transporte, alojamiento, comidas, visitas a museos, lugares históricos o culturales, espectáculos teatrales, musicales o deportivos.

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.-

El Art. 294 de la Ley de Compañías faculta a la Superintendencia de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente. Que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en Julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMEs). Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PyMEs), alas personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Las empresas perderán las facultades de aplicar el Plan General de Contabilidad de PyMEs si dejan durante dos o más ejercicios consecutivos de reunir las circunstancias expresadas anteriormente, y deberán acompañar las respectivas conciliaciones, salvo que se constituya con posterioridad del año 2011.

Aquellas compañías que cumplan con estos requerimientos deberán remitir a la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de Octubre del 2011, el cronograma de implementación aprobado por la Junta General de Socios o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos. Y hasta el 30 de Noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición aprobado por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

CONCLUSIONES:

1. Del estudio preliminar de las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía NIIF para PyMEs se puede ver que son casi nulas, esto quiere decir que DEPORTURIS Cía. Ltda., está aplicando las normas internacionales NIC , NIIF 1 y las NIIF para PyMEs.
2. De la identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio, se ha visto que igualmente son casi nulos porque estamos dentro de las normas.
3. DEPORTURIS Cía. Ltda., utiliza el programa contable TMAX, que es muy versátil, el plan de cuantas utilizado es concordante con los códigos utilizados en los Formularios de Información Financiera, como también se utiliza como auxiliar archivos en Excel, con la peculiaridad que se tiene parámetros para medir los diferentes cuestiones involucradas en la gestión de los datos.

ANALISIS POR NORMA

Sección 3 de la NIIF para PyMEs: Presentación de Estados Financieros.

En esta norma hemos tenido un poco de dificultades dado que son nuevas, por lo tanto hemos tenido que investigar para dar con la forma de emitir los Estados Financieros bajo NIIF.

Sección 6 de la NIIF para PyMEs: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

Esta norma se aplicará en la sección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores. El impacto en la norma Sección 6: "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas" fue "Nulo" en una escala de 1 a 6.

Sección 7 de la NIIF para PyMEs: Estado de Flujos de Efectivo.

Es en la norma que más dificultades hemos tenido, dado que es la primera vez que la usamos, con todo leyendo las Normas NIIF para las PyMEs IFRS, publicadas en el año 2009, ha sido posible el llenado de este Estado de Flujo de Efectivo.

Sección 17 de la NIIF para PyMEs: Propiedades, Planta y Equipo.

El objetivo de esta Sección 17 es establecer o señalar el tratamiento contable de las partidas reconocidas como Propiedades, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión dados por la depreciación y deterioro o baja, el impacto de la Sección 17 "Propiedades, Planta y Equipo" fue nulo en los Estados Financieros es decir una repercusión de "Nulo" en una escala de 1 a 6. Para llegar a esta valoración hemos hecho un análisis de los inventarios de los cuales hemos calculado la depreciación lineal. En esta Sección es donde hicimos los únicos Ajustes que son por Depreciación de los Activos Fijos, que

hemos optado por una depreciación lineal, a cinco años, lo cual da un 20% de depreciación anual, conforme a las leyes ecuatorianas.

En cuanto al resto de Secciones de las NIIF para PyMEs, que no mantiene Activos Fijos significativos, no ha sido necesario el contratar personal calificado para hacer las correspondientes evaluaciones, como tampoco ha sido necesario usar las demás normas, dado que como iniciamos con las NIIF para PyMEs, se ha allanado el camino para la presentación de los Estados Financieros.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PyMEs.

Los estados financieros, han sido preparados sobre las bases de costos históricos a sus valores razonables.

ACTIVO CORRIENTE.- Son aquellos que pueden transformarse rápidamente en un plazo inferior a tres meses, en el año 2011 tuvimos en la cuenta Caja – Bancos:

ESTADOS FINANCIEROS				
		1	3.157,40	
8	ACTIVO			
9	ACTIVO CORRIENTE	101	671,45	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	313,61	P
11	ACTIVOS FINANCIEROS	10102	50,00	
12	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201	50,00	P
39	ACTIVOS FINANCIEROS DISONANTES DADA LA VENTA	1010303		P
40	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	307,84	
41	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	288,90	P
42	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	18,94	P
43	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P

ACTIVO FIJO.- Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterior de valor:

ACTIVO NO CORRIENTE	102	2,485,95	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	2,296,95	
TERRENOS	1020101		P
EDIFICIOS	1020102		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P
INSTALACIONES	1020104		P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	458,74	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1,144,60	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	246,05	P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	107,79	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	231,53	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	108,24	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		H
ACTIVO INTANGIBLE	10204	189,00	
PLUSVALÍAS	1020401		P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y C	1020402	189,00	P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404		H

PASIVO NO CORRIENTE.- Representan pasivos financieros reconocidos a su valor razonable a más de un año, estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado. En este caso este año hemos pagado todo el Pasivo a más de una año que debíamos.

PATRIMONIO.- Capital Social.- El Capital social está constituido por 400 participaciones a un valor nominal de un dólar cada una. Con una ganancia acumulada perteneciente al primer año de existencia de la empresa y la ganancia de la empresa en este año:

1	PATRIMONIO NETO	3	3.157,40	
1	CAPITAL	301	800,00	
	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	800,00	P
3	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30102		H
1	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	302	2.000,00	P
1	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
	RESERVAS	304	-	
	RESERVA LEGAL	30401		P
3	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
3	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
1	OTRAS RESERVAS	30404		P
1	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P.	30501		P
	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
3	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIB	30503		P
3	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
3	RESULTADOS ACUMULADOS	306	12,72	
3	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	12,72	P
1	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		H
1	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603		D
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	344,68	
	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	344,68	P
3	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		H
3				

INGRESOS.- Los ingresos de la Compañía proveniente de los Servicios prestados:

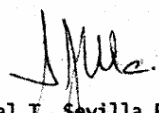
	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	4.939,64
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	4.939,64
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	

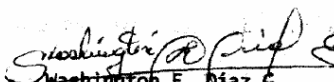
COSTOS Y GASTOS.- Un resumen de los Costos y Gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	659,78
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	432,10
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		432,10
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103		227,68
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		227,68
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	1.914,60	2.019,23
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		749,26
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		814,85
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	492,30	25,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		
COMISIONES	520110		
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	8,93	
COMBUSTIBLES	520112	906,41	
LUBRICANTES	520113	111,16	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		
TRANSPORTE	520115	224,50	
GASTOS DE GESTIÓN (gastos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		
GASTOS DE VIAJE	520117	107,30	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		94,98
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
DEPRECIACIONES:	520121		317,73
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		317,73
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	43,92	3,41
MANO DE OBRA	52012401		
MATERIALES	52012402	43,92	3,41
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y			14,00
OTROS GASTOS	520128		
GASTOS FINANCIEROS		5203	1,35
INTERESES	520301		
COMISIONES	520302		1,35
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303		

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.- Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estos financieros adjuntos.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Los estados financieros correspondientes al año 2013, han sido aprobados por la Asamblea de la Compañía el 28 de Marzo del 2014.


Angel T. Sevilla R.
 C.I. 18-0139721-5


Washington E. Díaz G.
 C.I. 18-0099228-9