

ECUATORIANO – ESPAÑOLA DE TURISMO S. A. IBETUR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

ECUATORIANO – ESPAÑOLA DE TURISMO S. A. IBETUR, fue constituida mediante escritura pública la compañía anónima denominada, **ECUATORIANA –ESPAÑOLA DE TURISMO S.A IBETUR**, con fecha 17 de agosto de 1984 se inscribe en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil de fojas 25.265 a 25.295, Numero 6.311

El objeto de la compañía es dedicarse al fomento del turismo; agencia de turismo, hospedaje en hoteles .

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros de **ECUATORIANO – ESPAÑOLA DE TURISMO S. A. IBETUR**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF - PYMES.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- PYMES, 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.

Bases de Presentación de los Estados Financieros.- Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- PYMES.

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- La compañía considera todas las inversiones de alta liquidez, con vencimiento de 60 días o menos de la fecha de compra, como equivalente de efectivo.

Cuentas por Cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales son contabilizadas por el monto facturado y se presentan netas de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la cual representa el monto de pérdidas que, probablemente, se producirán en la cuentas por cobrar.

La Compañía efectúa dicha estimación con base en la antigüedad de los saldos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía considera que no existen posibles pérdidas en exceso a la provisión de cuentas incobrables registradas ya que la política incluye identificar permanentemente aquellas cuentas por cobrar de dudoso cobro y castigarlas una vez se identifiquen que existen indicios de incobrabilidad.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto aquellos vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de emisión del estado de situación financiera.

Inventarios.- Al 31 de diciembre del 2012 los inventarios están presentados al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

Gastos pagados por anticipados.- Los gastos pagados por anticipados son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Propiedades, Maquinarias y Equipos (Activo Fijo).- Los costos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, en función a los años de vida útil (**Ver Nota 6**).

El costo de propiedades, planta y equipos, 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 Administración.

Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año y los costos por mejoras o reparaciones que extiendan la vida útil o mejore la capacidad de los activos, son capitalizados.

El costo y las adiciones son depreciados sobre la base de los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Equipo de Computación	33%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones	10%

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

Beneficios Sociales a Empleados.- La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo.

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 inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.

Participación de Trabajadores.- La asignación del 15% de la participación de trabajadores para el ejercicio económico del 2012, es obtenida de la utilidad contable del ejercicio.

Costos y Gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico y 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.

Compensación de saldos y transacciones.- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- PYMES.-

Mediante Resoluciones No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.

De acuerdo con este cronograma, hasta el 31 de Diciembre del 2011, **ECUATORIANO – ESPAÑOLA DE TURISMO S. A. IBETUR**, preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- PYMES. La compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011.

La aplicación de las NIIF- PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

3.- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2012</u> (en U. S. dolares)
Caja	50.00
Bancos	1,446.40
TOTAL	<u>1,496.40</u>

4.- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2012</u> (en U. S. dolares)
Clientes	(1) 17.984,56
Compañías Relacionadas	135.083,45
Otras Cuentas por Cobrar	609,85
TOTAL	<u>153.677,86</u>

(1) La Compañía no realizó la provisión para cuentas incobrables en el año 2012

5.- **PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2012</u> (en U. S. dolares)
IVA Pagado	79,79
Retencion en la Fuente	2.559,66
Retencion de IVA	175,79
Anticipo Impuesto a la Renta	1.017,52
Crédito Tributario 2009	598,57
Seguros pagados por Anticipado	1.122,88
Anticipo por Adquisición de Terreno	53.621,94
TOTAL	<u>59.176,15</u>

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos y saldos de propiedades, planta y equipos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, se detallan a continuación:

Véase la página siguiente

ECUATORIANO - ESPAÑOLA DE TURISMO S.A. IBETUR
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2012
En Dólares Americanos

AÑO 2012

DETALLE	SALDO 01/01/2012	ADICIONES/ REVALUACION	BAJAS	SALDO 31/12/2012	PORC. DEPREC.
<u>NO DEPRECIABLES</u>					
Terrenos	399.884,99	-	-	399.884,99	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Edificios	1.022.275,25	-	-	1.022.275,25	5%
Equipos de Computación	15,00	570,00	-	585,00	33%
Maquinarias Equipos e Instalaciones	22.332,05	-	-	22.332,05	10%
TOTAL COSTO	1.444.507,29	570,00	0,00	1.445.077,29	
TOTAL DEPRECIACIÓN	-136.636,64	-9.961,82		-146.598,46	
ACTIVO FIJO NETO	1.307.870,65	-9.391,82	0,00	1.298.478,83	

7.- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2012</u> (en U. S. dolares)
Otras Cuentas por Pagar	1,797.11
Cuentas por Pagar T/C	391.10
Depósitos en Garantía	<u>6,204.65</u>
TOTAL	8,392.86

8.- **PASIVOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

<u>DETALLE</u>	<u>2012</u> (en U. S. dolares)
Aporte - IESS	62.78
15% Participación Trabajadores	<u>182.63</u>
TOTAL	245.41

9.- **IMPUESTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

<u>DETALLE</u>	<u>2012</u> (en U. S. dolares)
IVA por Pagar	471.91
Retención en la Fuente 1%	0.10
Retención en la Fuente 8%	17.39
Retención en la Fuente 10%	33.33
Retención IVA	66.07
Impuesto Renta por Pagar	<u>3,623.06</u>
TOTAL	4,211.86

10.- PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen

DETALLE	2012
	<i>(en U. S. dolares)</i>
Accionistas	741.265,70
TOTAL	741.265,70

Estos pasivos, no tienen fecha de vencimiento, ni generan interés alguno.

11.- CAPITAL SOCIAL

El capital social, asciende a USD \$ 800 dividido en ochocientas acciones de USD \$ 1,00 cada una de ellas.

12.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad

13.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 los resultados se descomponen así.

DETALLE	2012
	<i>(en U. S. dolares)</i>
Resultado Años Anteriores	13.709,11
Resultado Adopcion NIIF	727.350,97
Resultado del Ejercicio	717,20
TOTAL	741.777,28

14.- IMPUESTO A LA RENTA

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción.- Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- i. La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del 2013.
- ii. La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado del año 2009 al 2011 están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos.

15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha del informe del auditor independiente no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular stamp. The signature is stylized and appears to be 'R. J. ...'. The stamp is mostly illegible but contains some faint text and a grid-like pattern.