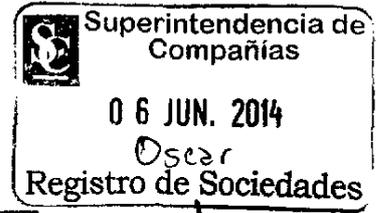


23187



2014



Quito, 5 de Junio 2014

Señores

Superintendencia de Compañías

Ciudad.

Asunto: Entrega de documentos Tramite 20552 del 20-05-14

Expediente: 51964

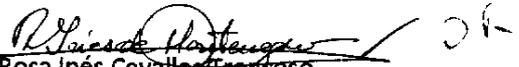
De mis consideraciones:

Adjunto a la presente documentos solicitados por Uds. Mediante email de fecha 3-Jun-2014, en la que me solicitan entregue documentos originales de:

- Informe de Gerente año 2013 ✓
- Ruc año 2013 ✓
- Informe de Notas a los Estados Financiero año 2013 ✓
- Informe de acta de Junta General de accionistas año 2013 ✓

Dando cumplimiento a lo solicitado entrego estos documentos el día de hoy 5 de Junio 2014.

Atentamente


 Rosa Inés Cevallos Frutoso

Gerente General

IMBAAIAJES IMBABURA VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA. ✓



05 JUN 2014

.....
 Sr. Jefferson Quilumba M.
 C.A.U. - QUITO

Gerente 13/ ✓
 Ruc 13/ ✓
 Notas 13/ ✓
 Acta 13/ ✓

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

1. Información general

IMBAVIAJES IMBABURA VIAJES Y TURISMO CIA. LTDA., es una sociedad constituida en la ciudad de Ibarra – Ecuador, mediante escritura pública del 12 de noviembre de 1993 ante la Notaria Décima Octava del cantón Quito del Dr. Enrique Díaz Vallesteros y con escritura de cesión de participaciones del 13 de julio de 2005 ante el Dr. Jorge E. Cárdenas Carrión, Notario Cuarto del Cantón Ibarra e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de enero de 1994.

Su actividad es Agencia Operadora de Viajes y Turismo.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Pedro de Oviedo 836 y Olmedo, Ibarra – Ecuador.

2. Bases de elaboración

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, estableció que “Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico.

Moneda funcional y de preparación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF 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.

10 JUN. 2014

IMPRESIONADO
2014

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

3. Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía. Todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos intragrupo han sido eliminados.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad. 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 cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto a las ganancias

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. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas	5 por ciento
Muebles y enseres	10 por ciento
Equipos de oficina	10 por ciento
Equipos de computación	33.33 por ciento

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.

Deterioro del valor de los activos

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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 objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Notas

En algunos casos, se necesita emplear juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. La información a revelar excluye, explícitamente, los juicios que impliquen estimaciones, ya que éstas constituyen un tema abordado en la información a revelar del párrafo 8.7.

En el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad, la gerencia realizará diversos juicios, diferentes de los relativos a las estimaciones, que pueden afectar significativamente a los importes reconocidos en los estados financieros. Por ejemplo, la gerencia realizará juicios profesionales para determinar:

- si es más probable que ocurra que de lo contrario que una salida de recursos que incorporen beneficios económicos proceda de una obligación presente surgida a raíz de eventos pasados (este juicio determina si se reconoce un pasivo);
- si un arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de un activo (este juicio determina si el arrendamiento se clasifica de carácter financiero u operativo; es decir, desde la perspectiva del arrendatario determina si, al principio de un arrendamiento, la entidad reconoce un activo arrendado y una obligación de arrendamiento correspondiente (arrendamiento

financiero) o lo contabiliza como un contrato pendiente de ejecución (arrendamiento operativo; es decir, el arrendamiento no se contabiliza a su inicio);

- cuándo una entidad transfiere al comprador los riesgos y las ventajas significativos de la propiedad de los bienes vendidos (este juicio, junto con otros factores, determina en qué casos se reconoce un ingreso procedente de la venta de bienes);
- si, en esencia, ciertas ventas de bienes son acuerdos de financiación y, por ello, no generan ingresos procedentes de la venta de bienes. Este juicio determina si una entidad contabiliza la transacción como una venta de bienes (es decir, da de baja un activo vendido y reconoce un ingreso procedente de la venta de bienes) o como una transacción de financiación (es decir, reconoce un pasivo para reembolsar al prestamista);
- si la esencia de la relación entre la entidad y una entidad de cometido específico (ECE) indica que la entidad controla la ECE (este juicio determina si la ECE se consolida en los estados financieros consolidados de la entidad); y
- si la esencia de la relación entre la entidad y una entidad participada indica que la primera tiene una influencia significativa sobre la segunda (este juicio determina si la inversión se contabiliza como una inversión en asociadas).

La revelación de los juicios más importantes permite a los usuarios de los estados financieros comprender mejor cómo se aplican las políticas contables, así como hacer comparaciones entre entidades con respecto a los fundamentos sobre los que la gerencia efectúa dichos juicios.

De estos juicios pueden surgir contabilizaciones con diferencias significativas. Tenga en cuenta, por ejemplo, los efectos que desencadenan los juicios acerca del reconocimiento inicial binario para ciertas partidas. Se puede ilustrar este caso teniendo en cuenta la división entre provisiones y pasivos contingentes respecto de una obligación presente. Si la gerencia considera que la liquidación de una obligación es tan probable como que no de derivar en una salida de efectivo (es decir, los dos desenlaces son igualmente probables), entonces, la entidad no reconoce el pasivo en su estado de situación financiera. Sin embargo, si la probabilidad de la salida de efectivo aumentara ligeramente (es decir, la probabilidad de una salida en la liquidación se considera que será del 50,1 por ciento), el pasivo (la provisión) se reconocería a la mejor estimación del importe necesario para liquidar la obligación.

Como la *NIIF para las PYMES* especifica distintas mediciones para las diferentes clasificaciones de partidas, la clasificación de una partida puede tener un efecto significativo sobre la contabilización de esa partida en particular. Tenga en cuenta, por ejemplo, la medición tras el reconocimiento inicial de un edificio (cuyo valor razonable se puede determinar con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha), que a la gerencia le resultó difícil clasificar:

- Si el edificio constituye una propiedad de inversión, se mediría a su valor razonable.
- Si el edificio constituye inventarios, se mediría al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- Si el edificio constituye propiedades, planta y equipo, se mediría al costo menos la depreciación acumulada (si no está deteriorado su valor) y al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor acumulado (si está deteriorado su valor). Tenga también en cuenta que el importe en libros de propiedades, planta y equipo con deterioro en su valor es el importe mayor entre su valor en uso (una medición específica de la entidad determinada por el descuento de los flujos de efectivo esperados futuros) y su valor razonable menos los costos de venta.

Cuando los efectos financieros de un juicio de difícil clasificación son significativos, es fácil comprender por qué la información acerca de dichos juicios es útil.

La sección Estimaciones Significativas y Otros Juicios de cada módulo del material de formación de la Fundación IASC sobre la NIIF para las PYMES establece la información acerca de los juicios esenciales que suelen ser necesarios en el proceso de aplicar las políticas contables de una entidad a las transacciones y los eventos que son el tema de ese módulo en particular.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en la nota 20), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios. (No se aplica para Imbaviajes Cia.Ltda.)

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

Ingresos de Actividades Ordinarias	2013 USD.\$	2012 USD\$.
Prestación de servicios	16.798,33	18.148,81
TOTALES	16.798,33	18.148,81

7. Otros ingresos

Otros Ingresos	2013 USD.\$	2012 USD\$.
Ingresos Financieros	3.406,22	12.253,69
TOTALES	3.406,22	12.253,69

8. Gasto por impuestos a las ganancias

Gasto por impuestos a las ganancias	2013 USD \$	2012 USD\$.
Impuesto corriente	22,07	214,47

10 JUN. 2014

TOTALES	22,07	214,47
----------------	--------------	---------------

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2013 y 23% para el año 2012 de la ganancia evaluable estimada para el año. Así mismo se calcula un impuesto determinado basado en 0,2% del patrimonio total, 0,2 del total de costos y gastos, 0,4% del activo total y 0,4% del total de ingresos gravables.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2013	2012
	USD.\$	USD\$.
Deudores comerciales	18.586,26	13.920,86
TOTALES	18.586,26	13.920,86

10. Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo	2013	2012
	USD.\$	USD\$.
Saldo al 01/Enero/2012(2013)	13.787,17	9.271,40
Adiciones	2.941,85	-
TOTALES	16.729,02	9.271,40

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	2013	2012
	USD.\$	USD\$.
Saldo al 01/Enero/2012(2013)	7.187,51	6.501,63
Depreciación anual	221,51	685,88
TOTALES	7.409,02	7.187,51

Importe en libros:	9.320,00	2.083,89
---------------------------	-----------------	-----------------

11. Cuentas comerciales por pagar

Cuentas comerciales por pagar	2013 USD.\$	2012 USD\$.
Proveedores por Pagar	13.938,70	12.191,27
TOTALES	13.938,70	12.191,27

12. Capital Social

Capital en acciones	2013 USD.\$	2012 USD\$.
Capital Social	688,08	688,08
TOTALES	688,08	688,08

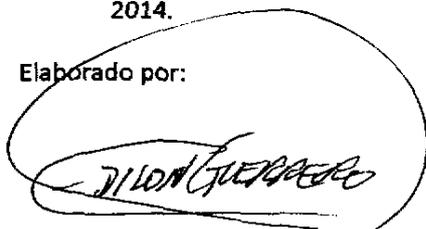
13. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo	2013 USD.\$	2012 USD\$.
Bancos	9.305,49	2.538,33
TOTALES	9.305,49	2.538,33

14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el 28 de abril de 2014.

Elaborado por:



Edison Guerrero Días

CONTADOR

RUC: 1712991585001

10 JUN. 2014
COMPAÑIA
C.A.