

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INTERTURING CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012.

1. Información General

INTERTURING CÍA. LTDA. es una Compañía de Responsabilidad Limitada creada bajo Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.A.DIC.515 del 12 de diciembre de 2008. Compañía radicada en el Ecuador con domicilio principal en la ciudad de Ambato. La compañía INTERTURING CÍA. LTDA., cuenta con una agencia en la ciudad de Latacunga. Su actividad principal es el servicio de Agencia de Viajes y Operadora de Turismo, venta de paquetes vacacionales que incluyan estadías en resorts y hoteles.

2. Bases de elaboración y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios de pasajes y tiquetes aéreos se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con venta cobrados por cuenta del Gobierno del Ecuador.

Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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 esperen que incrementen la ganancia fiscal en un 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 se 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 acumulado.

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:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipo de Computación	33.33 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Instalaciones y Adecuaciones	10 por ciento (de acuerdo a contratos de arrendamientos)

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.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son concesiones de arrendamientos operativos y derechos de franquicia que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años

anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados y pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

3. Transición a la NIIF para las PYMES

Estos estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición de la compañía a la NIIF para las PYMES es el 01 de enero de 2011. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de Ecuador correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2010.

La transición a la NIIF para las PYMES ha derivado en una cantidad de cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA de Ecuador.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA de Ecuador y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2012 (es decir información comparativa), y también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir, al 01 de enero de 2012). Asimismo, detalla todos los cambios requeridos en las políticas contables realizados al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.

En la tabla a continuación, el patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en patrimonio determinado en conformidad con los PCGA de Ecuador tanto al 01 de enero de 2011 (la fecha de transición a la NIIF para las PYMES) y al 31 de diciembre de 2012 (el final del último periodo presentado en los estados financieros más recientemente conforme a los PCGA de Ecuador).

3.1 Activos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros como préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por los Deudores comerciales: clientes, funcionarios y empleados, impuestos fiscales y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

3.2 Propiedad, planta y equipo

En los dos periodos no se han realizado ningún tipo de ajuste ya que la compañía cuenta con bienes muebles que se encuentran registrados a su valor comercial.

Al respecto de las depreciaciones se han realizado sobre las bases de depreciación como se indican en el párrafo anterior referente a propiedad planta y equipo.

3.3 Provisión por beneficios a empleados

Conforme la NIIF para las PYMES, en su sección 28 (Beneficios a los empleados), la norma exige reconocer un provisión por beneficios post-empleo, a la cual el empleador está obligado a dar a sus trabajadores según la legislación ecuatoriana. Al existir una obligatoriedad la compañía según la norma debe reconocer desde el primer día de labores de un empleado una provisión que respalde la acumulación de estos beneficios ulteriores para los empleados, muy independientemente a la disposición legal que se deba reconocer a los diez años de labores del empleado.

Siguiendo estos lineamientos la compañía realiza un ajuste y de acuerdo a un informe actuarial solicitado, se procedió a reconocer US \$965,37 por Jubilación Patronal y US \$140,88 como provisión por Desahucio, impacto que es por aproximadamente 6 empleados.

3.4 Resultados Acumulados NIIF primera vez

Como lo dispuso la Superintendencia de Compañías, en el periodo de transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas de Internacionales de Información Financiera, no se afectara cualquier ajuste a resultados, sino que se deberán acumular en una cuenta patrimonial de resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF.

Siguiendo esta disposición, todos los ajustes que conllevaban afectar una cuenta de resultados (ingreso, costo o gasto) deberían ser llevados a esta cuenta. Esta cuenta se convierte en una partida acumulativa de todos los ajustes realizados para estar acorde a la normativa de las NIIF para las PYMES.

En nuestro caso no se han realizado ningún ajuste por lo que la cuenta antes mencionada no se ha utilizado.

3.5 Gastos Operativos

Dado que en el estado de resultados, no se podía afectar ningún ajuste por adopción de las NIIF para las PYMES, el estado permaneció igual según como fue realizado acorde a las normas ecuatorianas de contabilidad.

4. Ingresos de Actividades Ordinarias

Cuenta	2012	2011
Venta de servicios	92.342,89	43199,67

5. Costos Financieros

Cuenta	2012	2011
Intereses Pagados	103,58	1.003,79
Gastos Bancarios	78,64	284,65

6. Gasto por participación trabajadores

Cuenta	2012	2011
Utilidad (Pérdida) antes de participación trabajadores	11.741,73	- 1.114,29
15% participación trabajadores	1.761,26	

7. Gasto por impuesto a las ganancias

Cuenta	2012	2011
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	10.543,59	2.382,17
% Impuesto a la Renta	2.425,03	571,72

Nota.- El porcentaje para gastos por impuestos a las ganancias en el año 2011 fue del 24%, mientras que en el 2012 fue del 23% según los beneficios tributarios decretados por el Gobierno Nacional.

8. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuenta	2012	2011
Clientes	8.331,37	5.908,41
Otras Cuentas Por Cobrar	7.385,55	-

9. Activo por Impuestos Corrientes

Cuenta	2012	2011
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	2.249,50	1.018,64
Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	798,44	798,44
Anticipo Impuesto a la Renta	377,76	0

10. Propiedad, planta y equipo

Activos	Costo	Dep. Acum.	Total
Muebles y enseres	5.518,85	-781,81	4.737,04
Equipo de Oficina	461,36	-78,09	383,27
Equipo de Cómputo	3.497,14	-1.538,61	1.958,53
Vehículos	12.545,09	0	12.545,09

11. Acreedores Comerciales

Cuenta	2012	2011
Proveedores Locales	6.056,36	21.849,28
Impuestos y retenciones	4753,22	6152,85
Cuentas por pagar	17609,55	3079,2
Aporte Futuras Capitalizaciones	60000	0
Otros pasivos corrientes	15721,83	6598,49

12. Obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados

Cuenta	2012	2011
Sueldos y Beneficios por pagar	6859,11	6446,31

13. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 400 dólares comprenden 400 participaciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsadas y emitidas.

14. Efectivo y Equivalentes al efectivo

Cuenta	2012	2011
Efectivo en caja	7.784,26	6.813,77
Bancos	48.096,00	-3078,22

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Universal de Socios del 18 de agosto de 2014.