

## **COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.**

*Resumen de las Políticas o  
Notas a los estados financieros (Continuación)*

---

### **EDENGALATOUR S.A.**

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía fue constituida en la Ciudad de Guayaquil Capital de la Provincia del Guayas en la República del Ecuador mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Doctor Piero Aycart Vincenzini el 15 de febrero de 2006, bajo la denominación de **EDENGALATOUR S.A.**, e inscrita en el Registro Mercantil No. 244 tomo 9 del 22 de febrero del 2006, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución y número 06.G.IJ.0001398.

El plazo de duración de la compañía es de 100 años, contados a partir de su legal registro. El objeto principal de la compañía consiste en fomentar el turismo en todas sus formas, nacional e internacional, ya sea en las islas Galápagos o en el continente, especialmente mediante la instalación y administración de agencias de viajes, hoteles, restaurantes, clubes, spas, peluquerías, cafeterías y otros relacionados con la actividad turística; actividades relacionadas al buceo profesional y deportivo. Además, se dedicará a la revisión y emisión de boletos, chequeo de pasajeros, manejo y asistencia en rampa, recepción, y asistencia en aduana, embarque de pasajeros, operaciones de peso y balance, hoja de carga, plan de vuelo computarizado, carga y ubicación de equipajes en bodega del avión, proveer y suministrar alimentos preparados o elaborados por medio del servicio conocido como catering, promoverá e impulsará el ecoturismo, teniendo en cuenta las leyes de protección ambientales.

Actualmente realizan actividades de transporte marítimo o fluvial, en naves propias para el transporte de carga y pasajeros.

La embarcación presta sus servicios principalmente en Galápagos bajo la denominación comercial de Edengalatur S.A.

Los servicios se los realiza al contado y a crédito con plazo de 15 a 30 días con varios clientes tales como: Southametravel S.A., South American Travel Experiences, Galasafari Tour Operator S.A., Inty Quilla Touring C. A, Servicios Turísticos Galextur Cia. Ltda., Galaeden Cia. Ltda, entre otros aplicando un sistema de prestación de servicios.

Las compras de víveres y alimentos, refrigerios, combustibles y otros productos se los realiza a varios proveedores nacionales.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

##### **2.1 BASE DE PREPARACION**

La compañía ha adoptado las normas internacionales de información financiera (NIIF Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación**

Las cifras de los Estados Financieros y sus notas se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, utilizada como moneda en curso legal.

## **2.3. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes).

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

## **2.4. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se establezca lo contrario. **Edengalatur S.A.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución

## **2.5. Periodo contable**

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año, e internamente en forma semestral y anual.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en el 2017.

## **2.6. Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

El estado de situación financiera adjunto, presenta los saldos de acuerdo a la clasificación en función de sus vencimientos: corrientes los que se esperan realizar, venderlos o consumirlos en su ciclo normal de operación y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la compañía, con vencimiento a largo plazo se clasificarán como tal.

## **2.7. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado.

## 2.8 Activos y pasivos financieros

### 2.8.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### a) Préstamos y cuentas por cobrar

Corresponden a los deudores pendientes de pago por los servicios realizados, estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Los documentos y cuentas por cobrar son contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo, las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción, siempre que sus vencimientos sean menores a 30 días.

#### b) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son aquellas inversiones en valores sobre las cuales la Compañía tiene intención y capacidad de conservarlas hasta su vencimiento, se registran a su costo amortizado.

Se incluyen en el activo corriente, cuando sus vencimientos son menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

#### c) Pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, proveedores y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.9. Estimación de deterioro para cuentas comerciales

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas ya que de acuerdo a las políticas internas de cobranzas de la compañía esta presta sus servicios siempre y cuando no exista mora en los pagos por parte de los clientes, la compañía **Edengalatour S.A.**

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera, la compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión son estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cartera.

La administración después de realizar el análisis de su cartera estableció que para este período no amerita realizar una provisión.

#### **2.10. Impuestos por recuperar**

Corresponden básicamente a retenciones del impuesto a la renta efectuadas por terceros que serán recuperadas en un período menor a 12 meses. Cuando la administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

##### **Impuestos diferidos**

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

La Administración de la compañía de acuerdo a sus políticas contables, opto el no considerar que se refleje los impuestos diferidos, ya que durante el estudio de implementación de NIIF se consideró el registro oficial # 718 del 6 de junio de 2012, que indicaba:

“La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos”.

#### **2.11. Inventarios**

La compañía al 31 de diciembre de 2017 no presenta saldos por inventarios, pero a futuro si los tuviera estos deben considerar lo siguiente:

Los inventarios estarán valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios estaría basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos. Y Las compras se encontrarían registradas a su costo de adquisición.

#### **2.12. Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta equipos y naves o barcasas se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, el mismo que fue considerado como costo atribuido.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil en especial de las naves o barcasas, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones de naves, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurrren.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- El precio de adquisición incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos, no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Costos relacionados con ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

Los costos atribuibles directamente son:

- Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje
- Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras mientras se probaba el equipo)
- Los honorarios profesionales.

**a) Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos. Según el siguiente detalle.

	<b>Porcentajes</b>
	<b>2017</b>
Naves, Barcazas	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%

Cabe mencionar que de acuerdo a la normativa la vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la compañía debería implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la compañía tenga con activos similares.

**a) Deterioro del valor de los activos**

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realizaría una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable, con cargo a resultados del período.

**2.13. Pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, proveedores y cuentas por pagar accionistas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**2.14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se considera las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable no se utilizó el método del interés implícito para las cuentas por pagar ya que estas son canceladas semanalmente o máximo a 30 días.

**2.15. Préstamos bancarios**

Los préstamos bancarios son clasificados como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2017 no hay obligaciones bancarias.

**2.16. Beneficios a los empleados**

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de estos rubros.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercero y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **2.17. Beneficios de largo plazo (Provisiones de jubilación patronal y desahucio)**

La compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía deberá registrar anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

La administración estableció, en base a la técnica contable, una política para efectuar la provisión por estos beneficios sólo si es probable la salida de recursos.

El cálculo actuarial demostró que los valores que se reflejan en el estado de situación financiera cubren las posibles salidas de recursos a la fecha del mismo.

El presente período se realizó provisión por estos conceptos de acuerdo a estudio de cálculo actuarial.

#### **2.18. Impuesto a la renta**

La tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2017 y 2016, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Cuando el Anticipo del Impuesto a la Renta en el ejercicio excede al Impuesto causado, constituye Impuesto mínimo no reembolsable.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas.

#### **2.19. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por los servicios de actividades de transporte de pasajeros por vías de navegación con un buque o barcaza de acuerdo a su capacidad de pasajeros o servicios prestados de acuerdo a su objeto social se miden utilizando el valor razonable de los costos incurridos para proporcionar dicho servicio, neto de impuestos, rebajas o descuentos, el valor total del ingreso que presenta la compañía al 31 de diciembre de 2017, se reciben de sus principales clientes.

Y son reconocidos cuando se realiza el servicio y los beneficios económicos fluyen hacia la compañía.

## **2.20 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Se componen de: costos por compras de víveres o alimentos, suministros y materiales Yate, lubricantes o combustible, entre otros costos y gastos financieros, administrativos, sueldos, beneficios, honorarios, seguros, mantenimiento de barcas, nave, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

## **2. Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su administración.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación que la administración podrá considerar:

### **3. Riesgos**

#### **a. Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de materias primas, impuestos etc., produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables. La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

#### **b. Riesgo de tasa de interés**

La estructura de financiamiento de la compañía considera como ente de financiación a instituciones financieras, por lo cual tiene un riesgo de exposición a tasas de interés, esta medida ha sido tomada debido a la limitación de operaciones por las cuales atraviesa el país.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

**c. Riesgo de crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la compañía. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen dos categorías:

**1. Activos financieros**

Corresponde a los saldos de efectivo y equivalente del efectivo, así como los depósitos a plazo mantenidos al vencimiento. La capacidad de la compañía de recuperar estos fondos a su vencimiento depende de la solvencia del banco en el que se encuentren depositados por lo que el riesgo de crédito al que está expuesto el efectivo y equivalente de efectivo está limitado debido a que los fondos están depositados en bancos de alta calidad crediticia.

Según las clasificaciones de las calificadoras de riesgo, lo cual se encuentra dentro de las políticas de inversiones vigentes de la compañía.

**2. Deudores por ventas**

Las políticas de crédito de la compañía son muy claras y el riesgo por crédito es bajo, sin embargo, están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

La restricción en otorgamientos de créditos y la diversificación de las cuentas por cobrar comerciales y límites individuales de crédito, son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. La Compañía no tiene una concentración de riesgos crediticios en el caso de cuentas por cobrar comerciales.

Sin embargo, de acuerdo a sus políticas contables esta solo se provisiona tributariamente, no bajo los parámetros de provisión sobre cartera vencida con sujeción a las normas internacionales de información financiera, ya que la compañía no tiene ventas a crédito sino de pedido a pedido.

**d. Riesgo de liquidez**

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Por tanto, la compañía mantiene un buen nivel de liquidez, cuyos montos son suficientes para cubrir eventuales pasivos inmediatos con saldos relacionados a proveedores y otros.

## COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.

### Resumen de las Políticas o Notas a los estados financieros (Continuación)

---

#### e. Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la compañía.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

#### 4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Corresponde a:

Detalle	2017	2016
Caja	US \$ 1.200,00	300,00
Bco.Pichincha Cta Cte # 2100051296	2.239,47	3.167,42
Bco.Pacífico Cta Cte # 5335191	5.166,79	10.441,82
Cuenta Bancaria de Ahorros	41.000,00	-
	<b>US \$ 49.606,26</b>	<b>13.909,24</b>

(\*) Constituyen depósitos en las cuentas corrientes de libre disponibilidad, en los Bancos Pichincha, y Pacífico.

#### 5. Deudores Comerciales

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito durante los años 2017 y 2016. Los principales consumidores del servicio son empresas de turismo entre otros clientes varios estos se encuentran a nivel nacional.

## COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.

### Resumen de las Políticas o Notas a los estados financieros (Continuación)

---

Detalle	2017	2016
Galextour Cia. Ltda	370,24	29.591,49
David Balfour	1.109,83	-
Extanched Expeditions Cia. Ltda.	2.233,99	-
Serinaturo S.A.	750,50	-
Agencia de Viajes Mosise S.A.	791,23	-
Otros Varios Clientes	1.570,13	2.109,34
	<b>US \$</b> <u>6.825,92</u>	<u>31.700,83</u>

El detalle de vencimientos de saldos para las cuentas a cobrar clientes es el siguiente:

#### Al 31 de diciembre de 2017:

Detalle	2017	%
De 1 a 30 días	6.825,92	100%
De 31 a 60 días	-	0%
De 61 a 90 días	-	0%
De 91 a 120 días	-	0%
Más de 120 días	-	0%
	<b>USD \$</b> 6.825,92	<b>100%</b>

#### Provisión Cuentas Incobrables

La compañía no realiza provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2017 y 2016, por considerar cartera corriente menor a 30 días y además mantiene un buen nivel de recuperabilidad.

Detalle	2017	2016
Saldo Inicial	<b>US \$</b> -	-
Castigo	-	-
Provisión	-	-
	<b>US \$</b> <u>-</u>	<u>-</u>

#### 6. Inventarios

La Compañía no mantiene saldos por inventarios ni existencias, ya que estas son consumidas inmediatamente por el tipo de servicio que presta la compañía.

## COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.

### Resumen de las Políticas o Notas a los estados financieros (Continuación)

---

#### 7. Pagos Anticipados

Se refiere a:

Detalle	2017	2016
Anticipos		
Gastos Anticipados	-	-
Anticipos Seguros	4.739,84	2.506,80
Impuestos		
1% Retenc.en la Fuente	15.323,24 (*)	8.440,53
Retenciones años anteriores	-	134,10
IVA en Compras	56.095,43	59.084,86
IVA en Ventas	7.788,98	4.226,13
Ret.Ip.Rta Salida Divisas	-	-
Anticipo Imp.Renta	- (*)	2.671,57
Anticipos Proveedores	3.336,50	-
<b>US \$</b>	<b><u>87.283,99</u></b>	<b><u>77.063,99</u></b>

(\*) Valores que son compensados con el impuesto a la renta en la fecha de pago.

#### 8. Propiedad planta y Equipo

El movimiento es el siguiente:

(Ver Anexo)

## COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.

### Resumen de las Políticas o Notas a los estados financieros (Continuación)

#### 9. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponde a varias obligaciones con proveedores nacionales por la compra de víveres para la prestación del servicio y al 31 de diciembre de 2017 cuentas por pagar por adecuaciones realizadas en las instalaciones de la compañía o por la compra de repuestos para nave y barcazas.

Se compone de:

DETALLE	2017	2016
	USD \$	
Proveedores Viveres	-	6,21
Proveedores de Mano de Obra	14.400,00	-
Proveedores Varios	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>USD \$</b>	
	<u>14.400,00</u>	<u>6,21</u>

#### 10. Obligaciones Patronales

Se refiere a:

Detalle	2017	2016
Sueldos por Pagar	-	-
Décimo Tercer Sueldo	807,71	327,60
Décimo Cuarto Sueldo	4.140,36	2.456,30
Aportes por Pagar	2.003,79	1.237,16
Préstamos Seguridad Social	-	-
Fondos de Reserva	475,79	108,29
Vacaciones Otros Beneficios	3.016,85	947,09
15% Participación Trabajadores	5.505,42	4.917,88
<b>USD \$</b>	<b><u>15.949,92</u></b>	<b><u>9.994,32</u></b>

#### 11. Obligaciones Fiscales

Se refiere a:

Detalle	2017	2016
Retenciones de IVA y Rete Fuente	US \$ 2.631,42	1.208,32
Otros Impuestos	-	129,80
Iva en Ventas	-	6.783,83
22 % Impuesto a la Renta	7.971,48	5.014,66
Otros		111,11
<b>US \$</b>	<b><u>10.602,90</u></b>	<b><u>13.247,72</u></b>

## COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.

### Resumen de las Políticas o Notas a los estados financieros (Continuación)

#### 12. Obligaciones por beneficios empleados

Se compone de:

Año	Saldo al Inicio	Incrementos	Pagos y Reversión	Saldo al Final
<b>Año 2017</b>				
Jubilación Patronal	13,81	460,24	-	474,05
Desahucio	58,74	1.733,54	-	1.792,28
	<u>72,55</u>	<u>2.193,78</u>	<u>-</u>	<u>2.266,33</u>
<b>Año 2016</b>				
Jubilación Patronal	13,81	-	-	13,81
Desahucio	58,74	-	-	58,74
	<u>72,55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72,55</u>

#### 13. Cuentas por Pagar Terceros y Accionistas

Detalle	2017	2016
Cuentas por Pagar Terceros	USD \$ 62.925,66 (*)	62.925,66
Cuentas por Pagar Accionistas	28.237,14 (*)	69.237,14
	<u>USD \$ 91.162,80</u>	<u>132.162,80</u>

(\*) Corresponden a varios préstamos otorgados por el accionista principal de la compañía y terceros de acuerdo a un contrato de convenio por mutuo acuerdo con la compañía, con vencimiento indefinido, el mismo que ya se cancelará en futuros períodos.

#### 14. Capital Social

La compañía fue constituida con un capital suscrito de USD \$ 1.000,00 mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Guayaquil, ante el Notario Doctor Piero Aycart Vincenzini, el 15 de febrero del 2006, e inscrita en el Registro Mercantil No. 244 tomo 9 del 22 de febrero del 2006 por la Superintendencia de Compañías mediante resolución y número 06.G.IJ.0001398.

Posteriormente la Compañía no ha realizado aumentos de capital y el capital actual de la compañía al 31 de diciembre de 2017 es de USD \$ 1.000.

**15. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía no ha asignado ningún valor por efectos de reservas legales.

**16. Resultados acumulados**

Los resultados (Utilidades) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas, incrementar, y destinar a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

**17. Resultados por Adopción de NIIF por primera vez**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registraron en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados por adopción de NIIF por primera vez, separada del resto de los resultados acumulados, al 2017 y 2016 el saldo es de USD \$ (19.371,11).

**18. Costos y gastos por naturaleza**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

2017

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>		
	<u>Costo de ventas</u>	<u>Gastos operativos</u>	<u>Total</u>
Costos de ventas	6.919,87	6.919,87	6.919,87
Sueldos Gastos y Beneficios Sociales		134.583,19	134.583,19
Depreciaciones		24.096,15	24.096,15
Transporte		7.729,79	7.729,79
Provisión cuentas incobrables		-	-
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio		2.443,78	2.443,78
Honorarios profesionales		51.434,74	51.434,74
Gastos Financieros		442,65	442,65
Otros Servicios		35.931,42	35.931,42
Mantenimiento, reparación		66.294,07	66.294,07
Combustibles y Lubricantes		24.628,30	24.628,30
Arrendamientos		550,00	550,00
Servicios básicos		2.610,57	2.610,57
Impuestos, Contribuciones y Otros		14.928,96	14.928,96
Gasto Impuesto IVA		6.302,20	6.302,20
Gasto suministros y matriales Yate		4.486,57	4.486,57
Gasto Alimentación y Refrigerios		46.685,22	46.685,22
Seguros y reaseguros		26.206,45	26.206,45
Otros varios		9.330,05	9.330,05
		<b>465.603,98</b>	<b>465.603,98</b>

## 19. Impuesto a la Renta

La determinación de la participación de trabajadores e impuesto a la renta por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presenta a continuación:

Descripción	2017	2016
<b><u>Determinación del Impuesto a la Renta:</u></b>		
Utilidad Contable	36.702,81	32.785,86
<b>Menos 15% Participacion Trabajadores</b>	(5.505,42)	(4.917,88)
Amortización de Pérdida Tributaria	-	(7.597,98)
Más Gastos No Deducibles	5.036,62	2.523,92
Menos Otras Rentas Excentas	-	-
Menos Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO I.R	36.234,01	22.793,92
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>USD \$ 7.971,48 (*)</b>	<b>5.014,66</b>

(\*) Como se explica en la (Nota 2.18), cuando el anticipo del impuesto a la renta en el ejercicio exceda al Impuesto causado, constituirá impuesto mínimo no reembolsable.

El Anticipo del Impuesto a la Renta según decreto ejecutivo No.210 Registro Oficial 135 del 7 de diciembre de 2017, de acuerdo a la resolución donde se establecen las rebajas aplicables al cálculo del anticipo del impuesto a la renta de las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades. En el caso de Edengalatur S.A. el cálculo no determinó ninguna rebaja.

## 20. Salario Digno

Al 31 de diciembre de 2017, todo el personal cumple con el salario digno y se tomó en consideración lo establecido en la Resolución MDT-2018-0048 para el 2017, (Ministro del Trabajo), que dice el valor por salario digno que se debe pagar a cada trabajador, se genera automáticamente cuando se sube la información sobre el pago del 15% de utilidades, a la página respectivamente el que correspondió al salario digno, dando así cumplimiento a lo que dispone el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

## 21. Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.

Un resumen de los saldos con relacionadas (No por Compañías sino por Accionistas), fue como sigue:

Descripción	2017
Operaciones de Activo	USD \$ -
Operaciones de Pasivo ( Préstamos de accionistas )	28.237,14
Operaciones del Gasto ( Honorarios, Arriendos e intereses por pagar accionistas)	-
Arriendos	-
Honorarios	-
Intereses	-
	<b>28.237,14</b>

## **22. Eventos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este informe (marzo 2018) no se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros

### **DISPOSICIONES DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN**

En el registro oficial No. 351 el 29 de diciembre de 2010, se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- a) La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, determinándose las tarifas 24% y 23% para los años 2011 y 2012 respectivamente, y el 22% a partir del año 2013.
- b) Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- c) Dedución del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por las empresas medianas.
- d) Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- e) La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- f) Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.

### **REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA Y DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL.**

Con fecha 29 de diciembre de 2014, fue publicada en el Suplemento del Registro Oficial el Reglamento que menciona entre otros puntos lo siguiente:

- a) Residencia fiscal de personas naturales
- b) Beneficiario Efectivo (Dividendos).
- c) Impuesto a la Renta único para las actividades del sector Bananero.
- d) Impuesto a la renta de la sociedad, en el ejercicio fiscal al que correspondan los dividendos o utilidades que ésta distribuyere, se le haya aplicado una tarifa proporcional por haber tenido una composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición inferior al 50%, el impuesto atribuible a los dividendos que correspondan a dicha composición será del 25%, mientras que el impuesto atribuible al resto de dividendos será del 22%.
- e) Los costos y gastos incurridos para la promoción y publicidad de bienes y servicios serán deducibles hasta un máximo del 4% del total de ingresos gravados del contribuyente, este límite no será aplicable

*COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.*

*Resumen de las Políticas o  
Notas a los estados financieros (Continuación)*

---

- en el caso de erogaciones incurridas por contribuyentes que se dediquen a la producción y comercialización de alimentos con contenido hiperprocesado.
- f) Impuestos Diferidos: para efectos tributarios, y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en determinados casos.
  - g) Impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital.
  - h) Aplicación de retención en la fuente de IVA, los pagos y adquisiciones efectuadas por contribuyentes especiales, entre otras reformas aplicables en el período 2015.

**COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.**

*Resumen de las Políticas o  
Notas a los estados financieros (Continuación)*

---

**PARTE II - OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO**

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES  
TRIBUTARIAS**

A los señores Accionistas de

**EDENGALATOUR S.A.**

1. He auditado los estados financieros de **EDENGALATOUR S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y, con fecha 19 de marzo del 2018, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo. Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, no han sido sometidos a examen de auditoría, en razón de no ser requerido legalmente y se incluyó en el Informe Auditado solo para fines comparativos.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el siguiente numeral.
3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2017 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:
  - . Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
  - . Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
  - . Pago del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
  - . Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la

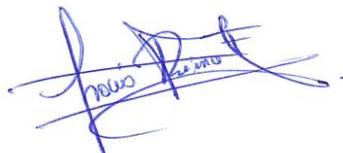
## COMPAÑÍA EDENGALATOUR S.A.

### Resumen de las Políticas o Notas a los estados financieros (Continuación)

---

Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;

- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.
  
- 4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer numeral.
  
- 5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto.
  
- 6. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas *NAC-DGERCGC15-00003218* emitida en diciembre de 2015, se emite una Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.
  
- 7. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de **EDENGALATOUR S.A.**, y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.



Auditor Externo  
Dra. Rocío Reina F.  
**Licencia S.C. R.N.A.E. No. 650.**  
Registro C.P.A. No. 27770  
RUC No. 1712262797001