NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SCUBA IGUANACORP S.A. EXPEDIENTE: 124321

Según establece los principios de la presentación de las notas a los Estados Financieros, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio con el Estado de Flujo de Efectivo, se informa:

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

FECHA DE CONSTITUCIÓN:	28 de Agosto del 2006
DIRECCIÓN:	Galápagos Santa Cruz Puerto Ayora
OBJETIVO SOCIAL:	Actividades de Turismo
RUC:	209175585001
MONEDA FUNCIONAL:	Dólar de los Estados Unidos de Norte América

BASES DE PRESENTACIÓN NIIF PARA LAS PYMES

Las características para la presentación de las NIIF para las PYMES, son:

- Comprensibilidad: Los balances deben presentarse de forma comprensibles para las personas que revisaran los balances.
- Relevancia: la información tiene que tener los datos relevantes para Usuarios tome las decisiones.
- Materialidad o importancia Relativa.
- Fiabilidad.
- Esencia sobre la forma.
- Prudencia.

MONEDA FUNCIONAL

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 SON EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los Estados Financieros han sido preparados en cumplimiento con las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF PARA LAS PYMES emitidas por el IASB.

La empresa da cumplimiento a normas establecidas para la implementación de las NIIF. Según consta en el acta de junta de Accionistas aprobada.

DECLARACIÓN DE LAS NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

POLÍTICAS CONTABLES

INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE POLÍTICAS CONTABLES

La base de medición utilizada para la elaboración de estados financieros, fue y será la que dictan la NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF para la PYMES. Por lo tanto, se han preparado los sistemas y políticas contables para compresión de los Estados Finapcieros a presentar en el futuro.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Registra en este rubro los recursos de liquidez por lo tanto se encuentran los valores de Caja y Bancos. En el primer caso, los valores utilizados para gastos menores que requieren de una gestión inmediata y cuyo monto tienen una limitación por cuantía. En el caso de la cuenta Bancos, esta registra los saldos al cierre de ejercicio de las cuentas corrientes que mantiene en el sistema financiero nacional, además SCUBA IGUANACORP mantiene depósitos a plazo en el Banco Nacional de Fomento.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro contiene anticipos entregados a Proveedores Locales por la entrega de insumos, repuestos y servicios, para la operación de la empresa, depende su riesgo y recuperación, se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva igual a los flujos estimados con el importe neto en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Se aplicará cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Impuestos Corrientes que constan al final del ejercicio son por créditos al favor de SCUBA IGUANACORP S.A. por concepto de Impuesto al Valor Agregado, Anticipo a Impuesto a la Renta, por las Retenciones aplicadas a las ventas.

INVENTARIO

SCUBA IGUANACORP S.A. para su normal operación requiere tener un stock de mercadería disponible para la venta como souvenirs y de equipos de buceo para desarrollar su actividad de turismo que es el motivo de generación de ingresos. Las compras que se efectúan en la empresa se midieron al costo inicialmente; y, posteriormente al menor entre el costo y valor neto realizable.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se incluye todos los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, que se utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción y/o propósitos administrativos.

PASIVO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

Este rubro contiene la porción corriente de la deuda bancaria.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Este rubro contiene las cuentas por pagar que mantenemos con los proveedores locales. Nuestras excelentes relaciones comerciales nos han permitido ser acreedores a crédito de 30, 60 y 90 días.

OBLIGACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARÍA

En esta cuenta se refleja las retenciones en la fuente de impuesto a la renta como de IVA, generadas de las compras efectuadas en el periodo reportado, obligaciones a pagar en el mes de enero 2020.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Es el impuesto a las ganancias generado de las operaciones durante el 2019, que se debe pagar o compensar en abril del 2020.

OBLIGACIÓN CON EL LESS

En esta cuenta constan los valores a pagar al IESS por concepto de aportes personales y patronales, y Fondos de Reserva correspondientes al mes de diciembre del 2019.

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Son obligaciones por los beneficios a los que tienen derechos los empleados tales como vacaciones, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva.

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Corresponde al valor del 15% de utilidades provenientes del ejercicio económico del 2019 apagar hasta abril del 2020.

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Corresponde al valor que los Accionistas deberán aportar para el inicio de las operaciones de la empresa. El monto de $8000.00 iniciales, no ha tenido variación al cierre del ejercicio declarado. En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones en su estado real con las acciones pagadas y distribuidas en acciones.

APORTE PARA FUTURA CAPITALIZADA

En este rubro se registran todas aquellas aportaciones que realicen los accionistas para futuras capitalizaciones de la entidad.

RESERVA LEGAL

La reserva realizada según la Ley de Compañías.

RESERVA FACULTATIVA

La reserva realizada según la Ley de Compañías.

GANANCIAS ACUMULADAS

En este monto están las ganancias de los ejercicios económicos de años anteriores.

GANANCIA/PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

Ganancias o pérdidas obtenidas por actividades realizadas en el 2019.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En este rubro constan los ingresos obtenidos durante el año 2017 por la venta de bienes y servicios.

COSTOS DE VENTA

En este rubro se registran todos los costos por Inventario de materia prima para la producción.

GASTOS GENERALES

Los Gastos están dados mayormente por los sueldos beneficios sociales de los empleados, prestación de servicios, mano de obra, mantenimientos, movilizaciones, accesorios, gastos de gestión; y otros gastos no clasificados en rubros anteriores, pero necesarios para el normal funcionamiento de cualquier ente organizado.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El flujo de efectivo proviene de las ventas, el destino de estos flujos se divide en tres grupos: Actividades de Operación, de Inversión y de Financiación.

Actividades de Operación	Incluyen los cobros procedentes de las actividades principales y los pagos a proveedores, por impuestos, contribuciones, descuentos en cobros por amortización del anticipo entregado por los clientes y los pagos a empleados por concepto de sueldos y beneficios sociales.
Actividades de Inversión	No existe adquisición de activos fijo, participaciones, inversiones
Actividades de Financiación	Constan apertura de una cuenta por pagar bancaria y movimientos en cuentas patrimoniales.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Aquí están registrados los cambios existentes en es te período 2019, transferencia entre cuentas patrimoniales, reserva legal y facultativa, ¡aporte a futuras capitalizaciones, ganancias acumuladas y ganancia del período.

FECHA DE APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

LOS ACCIONISTAS QUE CONSTITUYEN SCUBA IGUANACORP S.A., SE REUNIERON Y APROBARON EL PRESENTE ESTADO FINANCIERO EL:

19 DE MAYO DEL 2020

C.P.A. YVO FABIÁN LÓPEZ LUNA
CONTADOR
REG. PROF. 30626