

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

YATEFRAGATA CIA.LTDA.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Su domicilio social y oficinas centrales están ubicadas en el Cantón Santa Cruz, Parroquia Puerto Ayora, Barrio Las Ninfas, Calle Juan Montalvo S/N y Charles Binford

Su objetivo social es: dar a la comunidad Transporte turístico de pasajeros por vía marítima y terrestre a nivel local, provincial, nacional e internacional.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

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.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tenga la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las mismas que deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación del activo fijo.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente si es que el caso lo amerité.

c) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas (servicios) se realizaron 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 reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

d) Activos por Impuestos Corrientes.

Estos activos se generan por: Anticipos a la renta, mismos que son exigidos por el Fisco y las retenciones que son generadas por las ventas (servicios).

e) Impuestos Diferidos

Se generan por gastos no efectuados en años anteriores, ya que estos no pueden ser reconocidos como tales en los ejercicios posteriores.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operaciones, tales como reparaciones y costos de mantenimiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarían en beneficios futuros por el uso de la maquinaria y equipo, muebles y enseres. Equipo de computación, etc. va más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de dichos activos fijos.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Categoría de activo	Vida útil
Propiedad, Planta y Equipo	10 años

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.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense 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.

h) Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de servicios, son reconocidos cuando se ha entregado el servicio y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan. 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 exigidos por las autoridades tributarias.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, los saldos de Bancos y Caja Chica se indican a continuación:

	2018	2017
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	44.917.94	4.970.00

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2018	2017
Doc.Ctas.Cobra.Clientes	64.944.10	-

NOTA 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, los saldos por activos por impuestos corrientes se indican a continuación:

	2018	2017
IVA Retenido de Clientes	211.20	-
Retenciones en la fuente Recibidas	35.20	-
TOTAL	246.40	-

Estos activos se generan por: Anticipos a la renta, mismos que son exigidos por el Fisco y las retenciones que son generadas por las ventas (servicios).

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2018 y 2017, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	2018	2017
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similar	177.000.00	-
Vehiculos, Eq. De Transp y Eq.Camión	47.012.40	-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(7.605.20)	-
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(7.605.20)	-
TOTAL	216.407.20	-

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado

NOTA 8 Cuentas por pagar corrientes

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2018	2017
Proveedores	261.980.33	-
Otras cuentas por pagar Fisco	370.40	-
TOTAL	262.350.73	-

Los valores tanto de proveedores, fisco se encuentran contabilizados de acuerdo a las facturas recibidas y obligaciones emitidas por parte del estado al 31 de Diciembre del 2.018.

NOTA 9 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de \$ 5.000.00 comprende en 5.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1000.00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

	2018	2017
Capital Suscrito	5.000.00	5.000.00

NOTA 10 GANANCIAS EJERCICIO

	2018	2017
Ganancias del Ejercicio	63.083.70	-

Estos valores corresponden a las utilidades generadas.

NOTA 11 INGRESOS

Son valores que fueron facturados dentro del año fiscal (año lectivo 2017-2018 y 2018-2018).

	2018	2017
Ingreso Tours	129.599.96	-

NOTA 12 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES

Son valores que fueron realizados dentro del año fiscal.

	2018	2017
Gastos Operacionales	141.30	-
Gastos Generales	64.256.84	-
Gastos Financieros	2.118.12	-
Total	66.516.26	-

NOTA 13 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2018 y no existe glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las

obligaciones tributarias.

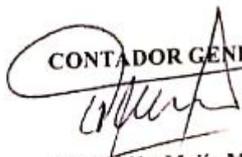
El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2018. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación impuesto a la renta en el año 2018 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
a) 22% Impuesto a la renta por pagar	13.878.41

NOTA 14 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados en abril del 2019.

CONTADOR GENERAL

Dr. Fabián Mejía M.
Ruc. 1704895737001