NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

YATEFRAGATA CIA LTDA

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Su domicilio social y oficinas centrales están ubicadas en: Galápagos , Cantón Santa Cruz, Parroquia Puerto Ayora , Isla Duncan S/N

Su objetivo social es: dar servicio a la comunidad nacional e internacional en el ambiente turístico (Transporte marítimo, visitas acompañadas a los sitios más turísticos de la provincia de Galápagos).

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 efectué 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 período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la amortización de activos

intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para el cálculo del impuesto a la renta.

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 realizaran 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 período 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.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

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 período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso de la maquinaria y equipo, muebles y enseres. Equipo de computación, etc. ya 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
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria, equipo e instalaciones	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Otros activos fijos	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 eliminan 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.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta predial del año. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

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) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) 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.

j) Impuesto a las ganancias

El gasto por 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 espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca 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 netos 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 impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

k) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico se remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando el grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	2019	2018
Caja General	5.914.92	6.753.59
Banco Internacional	38.358.37	35.664.35
Banco Internacional Ahorros	18.062.74	
Banco Pacifico	5.484.86	
Totales	68.921.89	44.917.94

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR

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

	2019	2018
Clientes por cobrar comerciales	89.686.51	64.944.10
Otras cuentas por Cobrar	92.274.50	3.918.79
Provisión a cuentas incobrables	-896.97	
TOTAL	181.661.31	68.862.89

NOTA 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	2019	2018
Anticipo Impuesto a la renta	6.904.01	0.00
Retenciones en la fuente Recibidas	1.250.60	246.40
TOTAL	8.154.61	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 2019 y 2018, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	2019	2018
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	177.000.00	177.000.00

VEHICULOS, EQ.DE TRANSP Y EQ.CAMION	47.012.40	47.012.40
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	34.707.88	7.605.20
TOTAL	159.304.72	116.407.20

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 2019, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

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

	2019	2018
Proveedores	21.529.97	2.180.33
Otras cuentas por pagar Fisco	8.764.63	14.248.81
Otras cuentas por pagar IESS	22.090.59	
Otras cuentas por pagar	35.533.43	242.417.60
Obligaciones y Provisiones empleados	22.537.06	
TOTAL	111.323.48	258.846.74

Los valores tanto de proveedores, fisco, IESS y beneficios a empleados se encuentran contabilizados de acuerdo a las facturas recibidas y obligaciones emitidas por parte del estado al 31 de Diciembre del 2.019.

NOTA 10 INGRESOS DIFERIDOS

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

	2019	2018
Anticipos de Clientes	167.985.06	17.382.40
Totales	167.985.06	17.382.40

Estos valores se refieren a clientes que anticipan para efectos de reservas cupos por temporada alta. Los mismos que se van devengando de acuerdo al tiempo es decir, se factura mes a mes y como se transfiere de un año fiscal a otro se lo ha tomado como a largo plazo.

NOTA 11 OBLIGACIONES POR CON ISTITUCIONES FINANCIERAS – NO CORRIENTES

	2019	2018
Corporacion Financiera Nacional	90.661.76	0.00
Totales	90.661.76	0.00

NOTA 12 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de $ 5.000.00 comprende en 5.000 acciones ordinarias con un valor nominal de $1.00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

	2019	2018
Capital Suscrito	5.000.00	5.000.00

NOTA 13 RESERVAS Y GANANCIAS EJERCICIO

	2019	2018
Reserva Legal	0.00	0.00
Resultados Acumulados	46.632.99	0.00
Ganancias del Ejercicio	22.829.61	49.205.29
Total	69.462.60	49.205.29

Estos valores corresponden a las reservas de la empresa, los resultados acumulados son dividendos no entregados correspondientes al año 2.019, y las utilidades generadas

NOTA 14 INGRESOS

Son valores que fueron facturados dentro del año fiscal 2019

	2019	2018
INGRESOS TOURS	1.051.792.34	129.599.96
OTROS INGRESOS DE ACTIV. ORDINARIA	3.920.86	0.00
DSCTO VENTAS	1.261.00	0.00
TOTAL	1.054.452.20	129.599.96

NOTA 15 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES

Son valores que fueron realizados dentro del año fiscal 2019

	2019	2018
Gastos Administrativos	352.326.97	0.00
Gastos Generales	573.996.66	66.516.26
Gastos Financieros	90.958.87	0.00
Total	1.017.282.50	66.516.26

NOTA 16 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2019 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 25% sobre las utilidades tributables del año 2019. (25% en el 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 2019 fueron los siguientes:

RUBRO	VALOR
a) 15% Participación trabajadores	5.573,46
b) 25% Impuesto a la renta por pagar	8.764,93

NOTA 17 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados en Abril del 2020.

CONTADOR GENERAL

Dr. Fabián Mejía M.