

# SHARKSKY ECOVENTURES GALAPAGOS S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2015

### Referencia

Sección 3 Párrafo 3.24

### Nota 1

#### **Información General:**

Compañía SHARKSKYS ECOVENTURES GALAPAGOS S.A. con REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES RUC No. 2091757160001 COD. ACT. CIUU H5110.03, Expediente SC.NIIF.8133511.2012.1, constituida mediante escritura pública el 12 de Enero de 2009; inscrita en el Registro de Mercantil, el día 31 de marzo 2009 de Sociedad Anónimas, cuyo domicilio es Av. Charles Darwin en San Cristóbal Galápagos Su actividad principal es dedicarse a la elaboración, programación, y ejecución de actividades turísticas, la mediación en la reserva de plazas y ventas de boletos en toda clase de medios locales o internacionales, la reserva, adquisición y venta de alojamiento y servicios turísticos.

### Referencia

Sección 3 Párrafo 3.3

### Nota 2

#### **Bases de Elaboración:**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

## Referencia

## Nota 3

### ***Políticas Contables:***

Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22

### ***Inventarios***

Los inventarios se medirán inicialmente al costo de adquisición el cual incluye el precio de compra, los fletes, seguros, aranceles de importación y otros impuestos, almacenamiento y desembolsos atribuibles a la adquisición de la mercadería y posteriormente al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta. El método utilizado para medir el costo es el de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Sección 8 Párrafo 8.3

### ***Cuentas y Documentos por cobrar***

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del 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 sean recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 Literal a.

### ***Propiedad, Planta y Equipo.***

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 Numeral vi.

### ***Depreciación Acumulada***

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios 10 años  
Mobiliario y Equipo 5 años  
Vehículos 5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.

Sección 23 Párrafo 23.3

### ***Ingresos de Actividades Ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de prestación de servicios, se reconocen cuando se realizan los servicios y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del Servicio de Rentas Internas.

Sección 18 Párrafo 18.27

### ***Activos Intangibles***

Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de 5 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.

### ***Deterioro de los Activos Intangibles.***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si

Sección 18 Párrafo 18.25

existe se estima y compara. El importe recuperable del activo aceptado 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 del valor resultante.

***Impuestos.***

El impuesto representa la suma de 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.

Sección 29 Párrafo 29.3

***Reserva Legal***

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el 5 por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.

**Referencia**

Sección 7 Párrafo 7.2

**Nota 4**

***Balance de Situación Financiera***

***Información a Revelar***

***Efectivo y Equivalentes:***

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos e inversiones en instrumentos del mercado monetario. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2014	2015
Efectivo en Bancos	\$ 36.722,00	\$ 4.409,65

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES

\$ 36.722,00    \$ 4.409,65

La variación por decremento que existe es un valor cuyo importe asciende a nueve veces en comparación debido principalmente por flujos de venta que se cancelaron hasta el fin de año por servicios.

Entendiéndose que esta variación es normal según los soportes contables.

El saldo está justificado con los arqueos y conciliación bancaria correspondiente.

## Referencia

Sección 8 Párrafo 8.3

## Nota 5

### ***Cuentas y Documentos por Cobrar:***

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, de actividades ordinarias que no generan intereses y se integran de la siguiente forma:

Año	2014	2015
Ctas por Cobr.	\$196.571,96 \$	180.845,89
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		
	\$ 196.571,96 \$	180.845,89

Este efecto de decrecimiento del 9% se produce en estas cuentas por el tipo de crédito directo otorgado a nuestros clientes del exterior por medio de acuerdos, entendiéndose que en este año la compañía recupera y se cobra los valores de Cuentas por Cobrar.

En este año para un mejor manejo de nuestra cartera vencida se implementa políticas de recuperación de reservas y pagos de acuerdo el plan del para el 2014 y 2015 en todo cuanto se refiere al mercadeo de nuestros servicios.

Este flujo de efectivo cobrado generó en este año utilidades previstas para nuestra empresa por cuanto se prestaron servicios pero estos mismos no se cancelaron sino después del primer semestre del año 2015.

**Referencia**

Sección 17 Párrafo 17.31 y 17.32

**Nota 6*****Inventarios, Propiedad, Planta y Equipo:***

Año	2014	2015
Inventarios Sumin. \$	0,00	\$ 13.325,00
Muebles y Enseres \$	5.670,00	\$ 5.670,00
Maquinaria y Equipo \$	22.500,00	\$ 22.500,00
Eq. Comp. \$	0,00	\$ 2.450,00
Dep.Acum.(-) \$	0,00	\$ 13.198,38

Los Muebles y Enseres se toma del inventario al 31 de diciembre 2015, los accesorios no tienen ningún cambio por cuanto es un inventario fijo para la operación entendiéndose que es la cantidad requerida y su importe es como Maquinaria y Equipo como valor histórico \$ 22.500 en este año.

Muebles y Enseres no tiene variación con los históricos del año 2014.

El valor de Inventarios de Suministros para la operación turística se incrementa en este año a Usd \$ 13.325,00.

Se adquiere equipos de computación acorde a las necesidades actuales y modernas por un monto de Usd. \$2.450,00

Su Depreciación Acumulada a este periodo es de Usd. \$ 13.198,38

**Referencia**

Sección 11 Párrafo 11.50 Literal d.

**Nota 7*****Cuentas y Documentos por Pagar.***

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente de compra de servicios locales y gastos de las operaciones tributarias del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

Año	2014	2015
Ctas. por Pagar	\$ 20.000,00	\$ 8.319,51
Imp.Renta x Pag.	\$ 7.071,64	\$ 0,00
Part.Trab.X Pag.	\$ 49.565,00	\$ 2.724,67
Total Cuentas y Documentos por pagar		
Año	2014	2015
	\$ 78.259,00	\$ 11.044,18

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 90 días siendo este extendido por la misma dinámica del turismo a largo plazo.

Las Cuentas y Documentos por Pagar no se reflejan por cuanto la totalidad de nuestros proveedores nos exigen pagas anticipados las obligaciones establecidas.

En cuanto a las obligaciones con nuestros empleados y el Estado serán pagadas en las fechas previstas por la Ley.

**Referencia**

Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.

**Nota 8****Ingresos por Actividades Ordinarias:**

Año	2014	2015
Ventas	\$ 1.201.214,10	\$ 1.368.979,98
Total de Actividades Ordinarias		
	\$ 1.201.214,10	\$ 1.368.979,98

Esta cuenta de ingresos Ordinarios por Venta de Servicios se incrementó un 13,96 %. Su proporcionalidad del año 2014 al año 2015. Este efecto de incremento se produce porque en este año mantiene los clientes anteriores y se activa en acuerdo con operadores del exterior las Ventas y Mercadeo para ser cobrado en el año 2014 y 2015, esto indica una estabilidad en los ingresos pero al mismo tiempo nos generara utilidades, en este año debido a que los servicios prestados por los acuerdos recién se cobraron en el año 2015 manteniendo esta política de preventa y en el futuro periodo se espera implementar el pago por anticipado.

**Referencia**

Sección 8 Párrafo 8.3

**Nota 9****Gastos Administrativos:**

El saldo de la cuenta Gastos de Venta se detalla como sigue:

Año	2014	2015
Sueldos y Hono.	\$244.245,34	\$ 81.638,71
Mantenimiento	\$ 292.991,00	\$ 85.206,30
Sumin.Herram.	\$ 0,00	\$ 260.369,17
Arrendamiento	\$ 0,00	\$ 7.173,96

Otros Bienes \$ 326.943,36 \$ 909.828,14

Total de Gastos Administrativos

\$ 1.350.815,47

El Rubro de Sueldos para el año 2015 tiene un decremento debido a la eliminación de comisiones por venta y servicios de honorarios en la operación de la empresa.

El Rubro de Mantenimiento se incrementa debido a los servicios prestados para mantener la operación turística

El rubro de Otros bienes son gastos realizados para adecuaciones y representaciones y servicios prestados que en el año 2015 se implementa con miras de cumplir el acuerdo con los operadores del exterior.

## Referencia

Sección 6 Párrafo 6.2 y 6.3

## Nota 10

### **Cambios en el Patrimonio:**

Al cierre del ejercicio, el patrimonio estaba representado de la siguiente forma:

	Año 2014	Año 2015
Capital Social	\$ 12.500,00	\$ 12.500,00
Utilidad	\$ 0,00	\$ 15.439,84
Perdida	\$ 115.199,35	\$ 0,00

El Capital Social de la Empresa se mantiene Al 31 de diciembre de 2015,

La Ganancia generada para el año 2015 se presenta por la liquides en la recuperación de nuestra cartera de clientes debido al compromiso acordado con nuestros operadores del exterior donde se debe recuperar todo este

flujo de ingresos para el tercer y cuarto trimestre del 2015 según el acuerdo y por el compromiso ya entregado de nuestros servicios a nuestros proveedores que mantienen políticas de pagos por anticipado.

Se entiende que para el año 2015 también se compensa la pérdida del año 2014 y se recuperara todo lo invertido en estos flujos negativos.

#### **Nota 11**

Cambios en las Políticas Contables:

A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2015, no existen cambios en la aplicación de las políticas contables.

La Compañía SHARKSKYS ECOVENTURES GALAPAGOS S.A.  
Notas Explicativas a los Estados Financieros Para el año que termina 2015.

RAUL F. ALOMOTO M.  
CONTADOR  
COD.030312