

Notas Explicativas

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	2
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	2-3
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	4
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4
Impuestos	5	5
Patrimonio	6	6
Ingresos	7	6
Costos y gastos por su naturaleza	8	7
Aprobación de los estados financieros	10	7
Detalle de Estados Financieros		8

<u>ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</u>	19
--	----

Anexo 1 Estado de Situación Financiera	9-10
Anexo 2 Estado de Resultado Integral	11
Anexo 2 Estado de Flujo de Efectivo	12

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A. Es una Compañía Anónima constituida el 18 de noviembre del 2009 en el Ecuador. Su domicilio principal es en el Edificio Olivos Business Center Piso 2 Oficina 207.

La principal actividad de la Compañía se relaciona con las actividades de operadores de turismo tal como se describe en esta Nota 1.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene 1 ejecutivo, 1 administrativo y 3 personas trabajando en la producción y es el gerente y los accionistas se encuentran planificando el incremento de sus actividades y del personal operativo y administrativo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento¹ -Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2019.

Los estados financieros de BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A., al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2019. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral D², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.1.2 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) para este año 2019 se produjo un impuesto a pagar de US\$ 203,54

2.2 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos serán reconocidos por el sistema del devengado.

2.3 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.4 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2019.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2019, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2019, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pymes.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes el año 2019.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31 del 2019 (en miles de U.S. dólares)
Efectivo y bancos	41.599,06
Inversiones temporales	0,00
Sobregiro bancario	0,00
Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenido para la venta	<u>0,00</u>
Total	<u>41.599,06</u>

IMPUESTOS³

Diciembre 31 del 2019
(en miles de U.S. dólares)

Activos por impuesto corriente:

Retenciones en la fuente	0,00
Crédito tributario de IVA	<u>15.594,42</u>
Total	<u>15.594,42</u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar	0,00
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	0,00
Total	<u>0,00</u>

^N ***Impuesto a la renta reconocida en los resultados*** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Diciembre 31 del 2019
(en miles de U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1.968,18
Participación de Trabajadores	-295,23
Impuesto causado	-418,24
Reserva legal	-125,47
Impuesto a la renta cargado a resultado	0,00
Impuesto a la renta diferido	<u>0,00</u>
Total	<u>1.129,25</u>

5. **PATRIMONIO**

Un resumen de capital social es como sigue:

Diciembre 31 del 2019
(en miles de U.S. dólares)

Capital social	800,00
Reserva Legal	1.596,78
Utilidad del ejercicio	1.129,25
Ganancias Acumuladas	<u>6.751,46</u>
Total	<u>10.277,49</u>

7.4Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía tiene una reserva de \$ 1.596,78

Utilidades retenidas – Como la empresa ha estado parcialmente explotada, la compañía BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A. tiene Utilidades Retenidas de Ejercicios anteriores por un valor de US \$ 6.751,46

Utilidad del ejercicio: La empresa BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A. tiene una utilidad del ejercicio de \$ 1.129,25

6. **INGRESOS**

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

Diciembre 31 del 2019
(en miles de U.S. dólares)

Ingresos provenientes de la venta de bienes	
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	<u>108.515,00</u>
Total	<u>108.515,00</u>

COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁴

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue

Diciembre 31 del 2019
(en miles de U.S. dólares)

Costo de ventas	21.078,17
Gastos de ventas	48.383,43
Gastos de administración	37.085,22
Otros gastos	<u>0,00</u>
Total	106.546,82

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- N Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en Marzo 5 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación en Marzo 17 del 2020. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2018

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera – Anexo. 1.	9-10
Estado de Resultado Integral – Anexo. 2.	11
Estado de flujos de efectivo – Anexo. 3.	12

Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.**ANEXO. 1.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

		Diciembre 31,
<u>ACTIVOS</u>	Notas	<u>2019</u>
		(en miles de U.S. dólares)
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo		41.599,06
Cuentas y documentos por cobrar		9.866,38
Inventarios		3.654,54
Pagos anticipados		3.899,78
(-) Prov. Cuentas Incobrables		
Activos pagados por anticipado		
Crédito Tributario de Iva		15.594,42
Anticipo retención fuente		<u>0,00</u>
Total Activos Corrientes		<u>74.614,18</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Terrenos		23.000,00
Muebles y enseres		7.192,99
Maquinaria, equipo e instalaciones		5.333,85
Equipos de computación y software		9.275,39
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		
Otras propiedades, planta y equipo		1.060,52
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		-16.961,39
Total Activos No Corrientes		<u>28.901,36</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>103.515,54</u></u>

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.**ANEXO. 1.****Diciembre 31,****PASIVOS Y PATRIMONIO****Notas 2019****(en miles de U.S. dólares)****PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas y documentos por pagar proveedores N /R Locales	3.123,98
Otras cuentas y documentos por pagar N/R	924,21
Dividendos por Pagar	15.307,56
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	203,54
Obligaciones con el IESS	435,68
Cobros anticipados	0,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	295,23
Otros Pagos por Beneficios a empleados	72.947,86

Total pasivos corrientes 93.238,06**PASIVOS NO CORRIENTES:**

Préstamos a accionistas	0,00
-------------------------	------

TOTAL PASIVOS 93.238,06**PATRIMONIO:**

Capital Social	800,00
Reserva Legal	1.596,78
Reserva facultativa y estatutaria	0,00
Utilidades acumuladas	6.751,46
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	0,00
Utilidad del ejercicio	1.129,25
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	0,00

Total patrimonio 10.277,49**TOTAL 103.515,54**

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.**ANEXO. 2.****ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<u>INGRESOS</u>	Notas	Diciembre 31, 2019 (en miles de U.S. dólares)
Ingresos provenientes de la prestación de servicios		108.515,00
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		<u>0,00</u>
Total Ingresos		108.515,00
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Compras		21.078,17
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones		24.204,60
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones		3.180,96
Aporte a la Seguridad Social		4.957,10
Gasto por Depreciaciones		0,00
Promoción y Publicidad		3.200,00
Transporte		2100,00
Consumo de Combustibles y Lubricantes		0,00
Gastos de Viaje		0,00
Honorarios		0,00
Gastos de Gestión		0,00
Gastos de depreciación		1.358,74
Arrendamientos Operativos		0,00
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos		33,21
Mantenimiento y Reparaciones		0,00
Impuestos, Contribuciones y Otros		1.224,55
Operaciones Administrativas, de Consultoría y Similares		39.533,22
IVA que se carga al costo y gasto		5.318,53
Servicios Públicos		284,80
Otros Gastos Financieros y otros no operacionales		72,94
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		<u>106.546,82</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>1.968,18</u>
(15%) Participación a Trabajadores		295,23
Utilidad después del 15% part. trabajadores		1.672,96
(+) Gastos no deducibles		228,13
UTILIDAD GRAVABLE		1.901,09
Impuesto Causado		418,24
Reserva Legal		125,47
UTILIDAD LIQUIDA		1.129,25

BLUE PLANET EXPEDITIONS S.A.**Alternativa 1 - Método Directo****ANEXO. 3.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
		(en miles de U.S. dólares)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes		44.530,00
Otros cobros por actividades de operación		0,00
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-29.578,17
Pagos a y por cuenta de los empleados		-32.687,09
Otros pagos por actividades de operación		-38.922,82
Impuestos a las ganancias pagados		-234,36
Intereses pagados		0,00
Otras entradas salidas de efectivo		<u>13.972,04</u>
		-42.920,40
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación		
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Incremento de activos financieros		
Precio de venta de propiedades de inversión		0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		0,00
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos y otros pasivos financieros		0,00
Otras entradas (salidas) del efectivo		<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento		<u>0,00</u> 0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incremento (disminución) neto en anticipos de clientes		
SalDOS al comienzo del año		<u>84.519,46</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO		<u><u>41.599,06</u></u>