

NOTA 1: OBJETIVOS DE ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA. Es una empresa de responsabilidad Limitada, radicada en el ecuador, con domicilio ubicado en la ciudad de Quito Sector LA MARISCAL, en la calle FOCH E7-81 Y DIEGO DE ALMAGRO EDIF.MARISCAL FOCH. Su actividad principal es la ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE

NOTA 2: PRINCIPIOS CONTABLES**Método de preparación y cumplimiento**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/ NIIF-PYMEs).
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones (CINIIF).

Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF / NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar, Propiedades y equipos, Impuesto a la renta y beneficios a empleados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de Actividades de Agencias de Viajes, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias 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 SRI

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos 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. Cuya tasa es del 22%

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20 años	5%
Equipo de Computo	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Maquinarias y Muebles y Enseres	10 años	10%

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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) 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.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo

Establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

Riesgos financieros**Riesgo de moneda**

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano, moneda funcional de la Compañía y las transacciones que realiza la Compañía son en esas monedas; por lo tanto, la Administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no existe.

Riesgo de tasas de interés

Este riesgo está asociado con las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la Compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos a resultados por concepto de intereses y por la cuantía de los flujos futuros. Los cambios en las tasas de interés presentadas para los cálculos implícitos serán la tasa pasiva establecida y publicada por el Banco Central del Ecuador.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos provenientes de Actividades de Agencias de Viajes, son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es recibido.

Uso de estimaciones y provisiones

En los estados financieros figuran necesariamente importes basados en estimaciones y supuestos efectuados por el equipo directivo. En las estimaciones figuran, entre otras, las siguientes: obligaciones de prestaciones posteriores al empleo (cuyo valor calcula un actuario independiente), importes imputables a litigios, evaluación del inventario, riesgos financieros de las cuentas por cobrar; cargos devengados y el grado de deterioro de activos fijos. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Los cambios en las estimaciones se reflejan en el período en el que se presentan.

La preparación de las notas a los estados financieros de 2017, se han introducido las cifras al redondeo, sin repercusiones palpables, en las cifras comparativas.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

CUENTA	2.016	2.017
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	96.948	537.231
CAJA BANCOS	96.948	537.231

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y PAGOS POR ADELANTADO

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días.

La Compañía no establece una provisión de cuentas por cobrar comerciales ya que no existe evidencia objetiva de que la Compañía y esta será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS FINANCIEROS	426.289	514.634
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	409.144	261.250
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	409.144	261.250
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.145	253.385

CUENTA	2.016	2.017
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	585.753	394.688
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIADO	43.514	32.501
ANTICIPOS A PROVEEDORES	46.228	-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	496.011	362.187

NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo menos su depreciación, excepto por ciertas propiedades que fueron revaluadas y consideradas como costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y de ser el caso, la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro cuando este sea significativo a la toma de decisiones

CUENTA	2.016	2.017
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.588.228	5.172.135
TERRENOS	56.160	56.160
EDIFICIOS	259.895	259.895
INSTALACIONES	41.208	-
MUEBLES Y ENSERES	55.749	55.749
MAQUINARIA Y EQUIPO	13.253	54.462
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	8.281.393	8.281.393
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	36.638	36.638
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	43.757	43.757
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.199.825	3.615.918

NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

Entre las cuentas por pagar figuran obligaciones con instituciones financieras

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	207.417	1.612.110
LOCALES	207.417	495.850
DEL EXTERIOR	-	1.116.260
CUENTA	2.016	2.017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	187.974
LOCALES	-	187.974

NOTA 7: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las hipótesis y los cálculos actuariales aplicables al pasivo por beneficios al 31 de diciembre de 2017 se divulan en el cuadro siguiente:

CUENTA	2.016	2.017
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	645.434	636.170
JUBILACION PATRONAL	455.598	435.083
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	189.835	201.087

Las valoraciones actuariales se preparan cada año. El plan enfrenta los riesgos actuariales asociados con los empleados. La obligación financiera de ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA se basará en la evaluación actuarial en la fecha de la valoración y en la fecha de los estados financieros corrientes.

NOTA 8: OTROS PASIVOS

ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA ha contraído obligaciones que al 31 de diciembre de 2017 se presentan los valores que se liquidaran en el transcurso del siguiente periodo según la disponibilidad.

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	-	81.682
LOCALES	-	81.682
CUENTA	2.016	2.017
OBLIGACIONES EMITIDAS	-	20.000

NOTA 9: PATRIMONIO, RESERVAS Y RESULTADOS

Los saldos correspondientes al grupo de patrimonio de ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA representan el resultado neto acumulado de las operaciones realizadas en 2017 y en los ejercicios anteriores. En los saldos se incluye reservas, resultados acumulados y el capital.

En las reservas correspondientes al superávit de revaluación se incluyen los resultados de la revaluación (del costo histórico al valor razonable) de los yates de propiedad de ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA sobre el cual se basa la generación de sus ingresos. El valor razonable se ha determinado mediante una valoración independiente.

CUENTA	2.016	2.017
PATRIMONIO NETO	3.458.282	3.378.077
CAPITAL	870.000	870.000
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	870.000	870.000
RESERVAS	15.298	15.298
RESERVA LEGAL	15.298	15.298
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1.744.640	1.607.621
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.744.640	1.607.621
RESULTADOS ACUMULADOS	824.595	745.108
GANANCIAS ACUMULADAS	260.019	199.489
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	564.576	545.619
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.749	140.050
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.749	140.050

NOTA 10: INGRESOS

Los importes que figuran representan los ingresos reales percibidos por las Actividades de Agencias de Viajes de ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA

	2016	2017
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 3.728.730	\$ 4.566.456
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 20.143	\$ 18.325

NOTA 11: GASTOS

Los gastos se presentan en grupos de venta, administrativos y financieros, según una base contable de acumulación (o devengado) modificada, que reconoce el gasto una vez que se reciben los productos o prestan los servicios.

	2016	2017
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 414.074	\$ 490.112
GASTOS DE VENTA	\$ 1.724.111	\$ 2.072.325
SUELdos, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 409.189	\$ 464.478
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 75.364	\$ 85.145
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 99.357	\$ 151.551
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 141.966	\$ 129.288,94
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 357.007	\$ 619.172
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 12.884	\$ 13.416
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	\$ 219.294	\$ 188.448,56
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 12.901	\$ 15.861,96
DEPRECIACIONES:	\$ 334.616	\$ 393.973,44
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 334.616	\$ 393.973,44
OTROS GASTOS	\$ 56.073	\$ 10.990

En los gastos de personal se incluyen el sueldo básico, remuneraciones, seguridad social y beneficios de ley, también se evidencia gastos como honorarios, promoción y publicidad gastos de viajes que incluyen los costos del pasaje aéreo, las dietas, los pequeños gastos y los costos de depreciación anual.

	2016	2017
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.374.002	\$ 1.731.754
SUELdos, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 437.142	\$ 436.387,77
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 88.701	\$ 87.513,44
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 110.881	\$ 97.308,83
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 21.898	\$ 16.972,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 122.581	\$ 206.137
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 26.987	\$ 50.312
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 10.884	\$ 8.909
LUBRICANTES	\$ 216.485	\$ 276.073,04
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	\$ 4.950	\$ 5.307
TRANSPORTE	\$ 101.645	\$ 170.186,98
GASTOS DE VIAJE	\$ 36.752	\$ 59.272
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 35.901	\$ 38.006
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 41.367	\$ 61.395
DEPRECIACIONES:	\$ 24.069	\$ 22.119
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 24.069	\$ 22.119
OTROS GASTOS	\$ 93.760	\$ 195.854
GASTOS FINANCIEROS	\$ 138.060	\$ 150.542
INTERESES	\$ 33.907	\$ 58.171
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 103.577	\$ 92.371

NOTA 12: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA

La fecha sobre la que se informa sus estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no se ha producido ningún hecho sustancial, ya sea favorable o desfavorable, que haya podido incidir en los estados financieros entre la fecha sobre la que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión.


CONTADOR

[Fin del documento]