

Información de la Empresa

ROLF WITTMER TURISMO GALÁPAGOS 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

Método de preparación y cumplimiento

Estos estados financieros 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).
- § Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- § Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones (CINIIF).

Dando cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2014, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2014, la que requiere la presentación de estados financieros a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado

Bases de Medición

Los estados financieros 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 de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones,

juicios y supuestos en caso que dichos valores afecten la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Mas cuando los resultados 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 período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período 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 se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar, Propiedades y equipos, Impuesto a la renta y beneficios a empleados y cargos diferidos.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Instrumentos Financieros

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento, dichos valores no pueden sobrepasar el 10% del monto a cobrar, para lo cual se hace mucho énfasis en las acciones de cobro para no sobrepasar los porcentajes adoptados.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía por más de cinco años y se haya ejercido todas las acciones de cobro sin resultados, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado separado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la

Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos financieros no derivados que tiene la Compañía son las 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.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del porte de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

No se considera una cartera de riesgo por los que no se genera ninguna provisión, más aún se realiza el estudio de provisiones cuyos valores se presentan el 1% sobre la cartera, valor autorizado por el organismo de control y una estimación razonable que se presenta con una tasa del 10% esto en caso de riesgo se consideraría estos valores: •

CALCULOS DE PROVISION 2018		
PROV LIBROS	\$ 0.00	0%
PROV SRI	6,895.02	1%
PROV NIIF	69,267.22	10%
DEDUCIBLE	\$ 6,895.02	1%
NO DEDUCIBLE	\$ 62,372.19	9%

La diferencia trae como consecuencia la revelación de los impuestos diferidos
Como carácter informativo los asientos por diferido serán:

informativo

ASIENTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
	DEBE	HABER
activo Diferido	15,593.05	
IR XP		15,593.05
TOTAL	15,593.05	15,593.05

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

CUENTA	2,017.00	2,018.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	537,231.22	142,541.26
CAJA BANCOS	537,231.22	142,541.26

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, 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.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades y equipos, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

CUENTA	2,017	2,018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,172,135.32	4,796,046.72
TERRENOS	56,160.00	56,160.00
EDIFICIOS	259,895.25	299,825.07
MUEBLES Y ENSERES	55,748.99	55,748.99
MAQUINARIA Y EQUIPO	54,461.62	54,461.62
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	8,281,392.89	8,281,392.89
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	36,637.66	36,637.66
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	43,756.97	43,756.97
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 3,615,918.06	- 4,031,936.48

Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

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%
NAVES, AERONAVES, BARAZAS Y SIMILARES	20 años	5%

Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte

de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

CUENTA	2,017.00	2,018.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,612,109.87	248,840.69
LOCALES	495,850.10	248,840.69
DEL EXTERIOR	1,116,259.77	-
CUENTA	2,017.00	2,018.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	187,973.88	174,935.51
LOCALES	187,973.88	174,935.51

Beneficios a empleados

Entre otros beneficios a empleados figuran los siguientes:

CUENTA	2,017.00	2,018.00
CON EL IESS	25,332.12	19,653.15
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	23,482.95	31,656.28
CUENTA	2,017.00	2,018.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	636,169.76	518,130.27
JUBILACION PATRONAL	435,083.11	386,708.46
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	201,086.65	131,421.81

Los beneficios a empleados con contratos de corta duración, que incluyen el sueldo, las prestaciones, vacaciones anuales pagadas.

Para desempeños de larga duración se provisiona valores de provisiones, estos son elaborados mediante estudios actuariales cuando los valores y rotación del personal sean significativos.

Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado separado de situación financiera cuando existe una

obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias 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 producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes.

CUENTA	2,017.00	2,018.00
INGRESOS	4,584,781.70	4,927,105.86
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,584,781.70	4,927,105.86
PRESTACION DE SERVICIOS	4,566,456.39	4,897,557.57
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18,325.31	29,548.29

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce como gasto cuando el desembolso es efectuado o cuando este ha sido consumido en el transcurso de sus actividades ordinarias.

CUENTA	2,017.00	2,018.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	490,111.62	3,917,672.09

Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles

NOTAS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2018

a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

CUENTA	2017	2018
GASTOS FINANCIEROS	\$ 150,541.93	\$ 92,930.13
INTERESES	\$ 58,171.06	\$ 64,710.05
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 92,370.87	\$ 28,220.08

Capital Social

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio al 31 de diciembre del 2.018, el capital social de ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA está integrado por \$ 870.000 USD, más reservas y resultados acumulados en su conjunto y se presentan:

CUENTA	2,017.00	2,018.00
PATRIMONIO NETO	3,378,076.57	3,333,233.86
CAPITAL	870,000.00	870,000.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	870,000.00	870,000.00
RESERVAS	15,298.17	16,504.87
RESERVA LEGAL	15,298.17	16,504.87
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1,607,620.67	1,607,620.67
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,607,620.67	1,607,620.67
RESULTADOS ACUMULADOS	745,107.84	786,991.55
GANANCIAS ACUMULADAS	199,488.64	222,415.93
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	545,619.20	564,575.62
RESULTADOS DEL EJERCICIO	140,049.89	52,116.77
GANANCIA NETA DEL PERIODO	140,049.89	52,116.77

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente. De conformidad con las disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25%. y el valor del impuesto causado es de 80639.70 USD antes de la conciliación tributaria, cuyo valor final a pagar es de 13163.43 usd.

**HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA QUE SE
INFORMA**

La fecha sobre la que se informa estados financieros 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.



MARCO ANDINO RACINES
CONTADOR