

**NOTAS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL
31 de diciembre de 2019**

Información de la Empresa

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

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 de 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

La nueva normativa NIIF 9 establece el cálculo del deterioro de los activos financieros que su ejecución es compleja y pese a que se permite un modelo simplificado para las entidades no financieras, el reconocimiento temprano de estos modelos podría establecer una insolvencia desde el punto de vista contable.

Este nuevo modelo aplica que los activos financieros sean valorados a costo amortizado, valor razonable con cambios a otros resultados, activos de contrato de acuerdo con la NIIF15, y a ciertas garantías compromisos de préstamos donde la entidad estime pérdidas crediticias basada en la experiencia histórica, probabilidad y provisión de incobrabilidad de estas tanto en condiciones económica-cas actuales como futuras.

Para ello ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA, evaluara las obligaciones correspondientes a sus contratos y Según la NIIF 9 (párrafo 3.3.1), "la entidad dará de baja de su

estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido satisfecha o cancelada, o bien haya expirado”.

Dentro de su política contable se marca las cuentas por cobrar como “derechos exigibles provenientes de la prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.”,

En la revelación de la información requerida para estos activos y pasivos financieros, en el caso de las cuentas por cobrar se incluirá información relativa a los plazos y características que puedan afectar al importe y grado de certidumbre de los flujos de efectivo futuros que puedan volverse incobrables, Incluye las provisiones que permitan estimar el desenlace financiero en un plazo mayor al corriente.

En resumen, debido a que ROLF WITTMER TURISMO GALAPA-GOS CIA LTDA cumple con las mediciones de probabilidad de cartera de cobro en un plazo no mayor a 12 meses, las incertidumbres de cobro prácticamente son nulas, por lo que se evaluara si los montos son importantes a la toma de decisiones y por ende la revelación será parte de los estados financieros o parte de una nota explicativa

Los valores del estudio arrojan que no existe deterioro en la cartera, es el hecho que no tiene riesgo ya que los valores son cobrados a las fechas de vencimiento e incluso antes.

Los puntos importantes como la perdida estimada están muy por debajo de los ingresos y el total de la cartera, por lo que el monto no es significativo, por lo que no generan ningún tipo de intereses implícitos que revelar.

Aunque el modelo de las NIIF-9 pretende revelar estimaciones implícitas por impagos desde el nacimiento del importe basado en 3 fases, no cabe para ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA, prever perdidas no esperadas. Aunque considera que es positivo anticiparse al futuro en el comportamiento económico de las tracciones, pero no dejar sueltos puntos relevantes como el tratamiento fiscal aplicado a estas provisiones por lo que el impacto reflejado en los resultados es NULO.

No hay impacto en los futuros Pagos de Impuestos, Los impuestos son pagados de acuerdo con la norma tributaria, no según NIIF, las variaciones serán informadas en las notas explicativas

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

CUENTA	2.018	2.019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	142.541	129.158
CAJA BANCOS	142.541	129.158

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 con 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 desmantelar 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	2.018	2.019
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.796.047	1.310.373
TERRENOS	56.160	56.160
EDIFICIOS	299.825	299.825
MUEBLES Y ENSERES	55.749	55.749
MAQUINARIA Y EQUIPO	54.462	54.462
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	8.281.393	3.280.353
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	- 4.031.936 -	- 2.516.571

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	2.018	2.019
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	248.841	132.726
LOCALES	248.841	132.726
CUENTA	2.018	2.019
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	174.936	5.909
LOCALES	174.936	5.909

Beneficios a empleados

Entre otros beneficios a empleados figuran los siguientes:

CUENTA	2.018	2.019
CON EL IESS	19.653	11.914
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	31.656	-
CUENTA	2.018	2.019
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	518.130	436.633
JUBILACION PATRONAL	386.708	345.050
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	131.422	91.583

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

Debido a que la nueva norma internacional de información financiera incorpora nuevos elementos de análisis para el reconocimiento de ingresos por ventas que podrían afectar los procedimientos actuales aplicados, se hace necesario realizar un análisis de los efectos que trae la NIIF 15 para poder implementarla.

Conocemos que la NIIF-15 aplica a todos los contratos con clientes, excepto los que estén dentro del alcance de otras NIIF. como arrendamientos NIC 17 Arrendamientos, contratos de seguro NIIF 4 Contratos de seguro e instrumentos financieros NIIF 9 Instrumentos financieros o, para las entidades que todavía no hayan adoptado la NIIF 9.

El principio del nuevo modelo es que la entidad debe reconocer los ingresos ordinarios de una manera que describa el patrón de transferencia de los bienes y servicios a los clientes. La cantidad reconocida debe reflejar la cantidad a la cual la entidad espera tener derecho a cambio por esos bienes y servicios. La NIIF 15 determina cinco pasos que las entidades necesitarán seguir en la contabilidad para las transacciones de ingresos ordinarios.

En esta investigación se aplica una metodología con enfoque mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo. Se debe realiza un análisis y estudio de las prácticas y recursos actuales de la empresa lo que conlleva al correcto reconocimiento de ingresos y de ser el caso la modificar y adecuar los procesos comerciales y contractuales.

Desde el punto de vista cualitativo se entrevista a los principales responsables del área financiero contable con la finalidad de obtener sus percepciones con relación a la NIIF 15, visión de negocios, necesidades y disponibilidad de recursos.

Se deben reconocer los ingresos ordinarios con el tiempo o en un punto en el tiempo. La NIIF 15 no distingue entre bienes y servicios, pero la entidad debe reconocer los ingresos ordinarios cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño.

Cuando el control de los servicios es transferido al cliente por consiguiente los ingresos ordinarios pueden ser reconocidos

con el tiempo si:

- el cliente simultáneamente recibe y consume todos los beneficios proporcionados por el desempeño de la entidad.

Este es el caso de ROLF WITTMER TURISMO GALAPAGOS CIA LTDA cuya actividad es ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE.

- el desempeño de la entidad crea o mejora un activo que el cliente controla cuando el activo es creado o mejorado. este criterio se satisface si los términos del contrato transfieren el control del activo al cliente cuando el activo está siendo construido

- el desempeño de la entidad no crea un activo con un uso alternativo para la entidad y la entidad tiene un derecho de forzoso cumplimiento al pago por el desempeño completado hasta la fecha, incluyendo un margen razonable de utilidad. Al inicio del contrato las entidades valorarán si el activo (como consultorías, fricantes de equipos) tiene un uso alternativo.

En un punto en el tiempo las entidades deben considerar la evaluación del punto en el tiempo en el cual el control del activo ha sido transferido al cliente:

- la entidad ha transferido el título del activo
- la entidad ha transferido la posesión física del activo
- la entidad tiene un derecho presente al pago por el activo
- el cliente ha aceptado el activo
- el cliente tiene los riesgos y recompensas importantes de la propiedad del activo.

Los valores reconocidos como ingresos son registrados una vez entregado el servicio a satisfacción (NIC18) o entregado el control al cliente en su totalidad (NIIF15)

Solo existe una obligación del contrato por lo que no altera en el reconocimiento de los ingresos, el impacto reflejado en los resultados es NULO.

El impacto reflejado en el reconocimiento del interés por financiamiento no es material a la toma de decisiones debido a que no existe riesgo, debido a que los ingresos son reconocidos una vez devengado el servicio.

CUENTA	2.018	2.019
INGRESOS	4.927.106	2.892.954
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.927.106	2.892.954
PRESTACION DE SERVICIOS	4.897.558	2.861.207
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	29.548	31.748

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	2.018	2.019
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3.917.672	2.122.799

Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Estados financieros comparativos 2019-2018

CUENTA	2.018	2.019
GASTOS FINANCIEROS	157.640	102.189
INTERESES	-	6.580
COMISIONES	92.930	95.609
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	64.710	-

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	2.018	2.019
PATRIMONIO NETO	3.333.234	2.484.878
CAPITAL	870.000	870.000
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	870.000	870.000
RESERVAS	16.505	18.322
RESERVA LEGAL	16.505	18.322
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1.607.621	954.895
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.607.621	954.895
RESULTADOS ACUMULADOS	786.992	633.834
GANANCIAS ACUMULADAS	222.416	69.258

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.


CONTADOR
MARCO ANDINO RACINES

in del documento

