

LATVENTURE INCOMING CIA. LTDA.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

LATVENTURE INCOMING CIA. LTDA., es una compañía constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de febrero del 2007. Su actividad principal es la intermediación de servicios turísticos en el Ecuador.

Actualmente las oficinas administrativas de la Compañía se encuentran en Quito, en el Edificio El Cisne ubicado en la Avenida Colón E8-57 y General José María Urbina.

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 cuenta con 15 empleados.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de LATVENTURE INCOMING CIA. LTDA., comprenden, el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019; y, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES)

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado 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 ha dicho período.

2.4 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 15 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Propiedades y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es hasta 30 días.

2.8 Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.9 Beneficios a empleados – Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de los contratos por comisiones se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada periodo.

2.11 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Bancos locales	45	126
Bancos del exterior	6	6
Inversiones temporales	<u>-</u>	<u>11</u>
Total	<u>51</u>	<u>143</u>

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Clientes relacionados del exterior	86	42
Otras cuentas por cobrar:		
Cuentas por reembolsables - relacionadas	34	2
Anticipo	<u>1</u>	<u>-</u>
Total	<u>121</u>	<u>44</u>

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
<i>Costo</i>	17	19
Depreciación acumulada	<u>(9)</u>	<u>(7)</u>
Total	<u>8</u>	<u>12</u>
 <i>Clasificación</i>		
Muebles y enseres	5	6
Equipo de computación	<u>3</u>	<u>6</u>
Total	<u>8</u>	<u>12</u>

Los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue

	Muebles y enseres	Equipo de computación (en miles de U.S. dólares)	Total
<u>Costo</u>			
Saldos al 31 de diciembre del 2017	8	7	15
Adquisiciones	3	6	9
Baja de activos totalmente depreciados	(2)	(3)	(5)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	9	10	19
Adquisiciones		2	2
Baja de activos totalmente depreciados	(-)	(3)	(4)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	9	8	17
<u>Depreciación acumulada</u>			
Saldos al 31 de diciembre del 2017	4	3	7
Gasto por depreciación	1	4	5
Baja de activos totalmente depreciados	(2)	(3)	(5)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	3	4	7
Gasto por depreciación	1	5	6
Baja de activos totalmente depreciados	(1)	(3)	(4)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	3	6	9

7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Proveedores locales	20	5
Compañías relacionadas	-	<u>50</u>
Total	<u>25</u>	<u>55</u>

8. IMPUESTOS

8.1 *Pasivos del año corriente* - Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Impuesto a la renta por pagar	4	13
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	<u>1</u>	<u>2</u>
Total	<u>5</u>	<u>15</u>

8.2 *Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	47	92
Participación a trabajadores	(7)	(14)
Gastos no deducibles	1	17
Amortización de pérdidas tributarias	<u>(8)</u>	<u>(24)</u>
Utilidad (Pérdida) Tributaria	<u>33</u>	<u>71</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>7</u>	<u>16</u>
Anticipo mínimo (2)	<u>=</u>	<u>3</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa para el impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, se calculan en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.
- (2) De acuerdo a la Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscals se elimina el anticipo de impuesto a la renta. A cambio se crea el anticipo de impuesto a la renta voluntario que se calculará considerando el 50% del impuesto a la renta del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones en la fuente.

8.3 Movimientos de la provisión para el impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en miles de U.S. dólares)...	
Saldos al comienzo del año	13	4
Provisión del año	7	13
Pagos efectuados	<u>(16)</u>	<u>(4)</u>
Saldos al fin del año	<u>4</u>	<u>13</u>

Pagos efectuados - Corresponde al anticipo pagado y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por los clientes,

8.4 Aspectos tributarios

El 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal, que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales la cual tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020. Un detalle de los principales cambios son como sigue:

- Se sujetan al pago de impuesto a la renta los dividendos pagados a personas naturales residentes en el Ecuador, sociedades y personas naturales residentes en el exterior. Solamente se encuentran exonerados los dividendos pagados a sociedades residentes en el Ecuador o establecimientos permanentes en Ecuador.
Se considera como ingreso gravado el 40% del dividendo efectivamente distribuido. Se elimina el concepto de dividendo global (dividendo entregado más impuesto pagado por la sociedad que lo distribuye) y consecuentemente el crédito tributario de los impuestos pagados por la sociedad
Los dividendos distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, el porcentaje de retención será de hasta el 25%. Los porcentajes específicos de retención según la cuantía del dividendo serán establecidos por el SRI en resolución de carácter general.
Los dividendos distribuidos a favor de sociedades y personas naturales residentes en el exterior, el porcentaje de retención aplicable será del 25%. Sin embargo, si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, el porcentaje de retención aplicable será del 35%.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta. A cambio se crea el anticipo de impuesto a la renta voluntario que se calculará considerando el 50% del impuesto a la renta del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones en la fuente.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	13	-
IESS por pagar	3	3
Beneficios sociales	<u>3</u>	<u>2</u>
Total	<u>19</u>	<u>5</u>

10. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en miles de U.S. dólares)...	
Servicios por comisiones de:		
Administración	416	419
Tickets aéreos	-	-
Otros	<u>8</u>	<u>6</u>
Total	<u>424</u>	<u>425</u>

12. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de costos y gastos por naturaleza es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en miles de U.S. dólares)...	
Gastos beneficios a los empleados	253	208
Honorarios y servicios	59	38
Arriendos de oficina y equipos	13	14
Suministros y materiales	2	1
Gastos de mantenimiento	3	5
Gasto depreciación	5	5
Amortización	1	-
Impuestos	4	4
Otros gastos	<u>36</u>	<u>57</u>
Total	<u>376</u>	<u>332</u>

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo. Los impactos económicos y las consecuencias para las operaciones de la Compañía son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados.

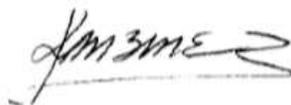
Excepto por el asunto antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (23 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 23 del 2020 y, serán presentados a los Socios para la aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



María Llinín Constante
Representante Legal



Katty Núñez B.
Contadora