

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

Catalina Izurieta e hijos Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Quito–Ecuador

Su objeto social es la realización de operaciones de barcos en la provincia de galápagos y en la costa ecuatoriana y turismo receptivo en todo el territorio ecuatoriano.

NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Por los motivos antes expuestos **Catalina Izurieta e Hijos Cía. Ltda.**, presenta el estado de situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

b. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

c. Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e. Periodo contable

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

Políticas de Contabilidad Significativas

f. Autorización para la publicación de los Estados Financieros

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos

b. Cuentas por cobrar corrientes

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

c. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

- Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la sección 28 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el

Políticas de Contabilidad Significativas

- proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- Los honorarios profesionales.

Medición del costo

Los activos se muestran al costo histórico o el valor ajustado, según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados al bien fluirán a la Compañía y el costo del bien puede ser medido de manera confiable.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10.

Los terrenos no son depreciados. La depreciación de los demás activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

Políticas de Contabilidad Significativas

	Años
Muebles y enseres	10
Barcaza	20
Equipo de Computación	3
Maquinaria y Equipos	10

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido, reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

e. Beneficios por terminación de la relación laboral

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para (i) la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo o (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones.

Políticas de Contabilidad Significativas

f. Impuesto a las ganancias

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente al patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destina a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido (si fuera el), reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden utilizando el valor razonable de los servicios por cobrar o cobrados, neto de impuestos a los servicios, rebajas y descuentos.

Son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, pueden ser medidos confiablemente y cuando se han prestado los servicios. Cuando se reciben ingresos de forma anticipada, los mismos son diferidos y se reconocen en el ingreso de forma lineal en función del plazo del contrato.

h. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Notas a los Estado Financieros

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFETIVO

Corresponde al saldo bancario de las cuentas corrientes en el banco del pacifico que mantiene la compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

DETALLE		Saldo al	Saldo al
		31/12/2019	31/12/2018
Clientes	1	5,714.05	-
Anticipo Proveedores	2	4,295.91	600.00
Anticipo Empleados	3	1,453.58	228.42
Total		11,463.54	828.42

1.- Corresponde a cuentas por cobrar a nuestros clientes que se cancelarán los primeros días del siguiente período

2.- Corresponde a anticipo entregado a proveedores los mismos que se liquidaron en los primeros días del mes de enero de 2018 cuyo valor es de US \$ 600,00 y los primeros días del 2019 US \$ 4295,91.

3.- Corresponde a cuentas por cobrar a empleados los mismos que se liquidarán en los primeros meses del siguiente período su valor es de US \$ 1.453,58.

10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al crédito tributario por las compras realizadas al 31 de diciembre de 2019 por US \$ 143.411,15 y 2018 su valor es de US \$ 115.121,08

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Catalina Izurieta e Hijos Cía. Ltda.

Notas a los Estado Financieros

DETALLE	COSTO			DEPRECIACIÓN ACUMULADA				SALDO NETO
	Saldo al	Adiciones	Saldo al	Saldo al	Gasto	Ajustes y/o	Saldo al	
	31/12/2018	y/o Bajas	31/12/2019	31/12/2018	Deprec.	Reclasificac.	31/12/2019	
Muebles y enseres	24,879.71	4,327.94	29,207.65	3,523.55	2,726.30	-	6,249.85	22,957.80
Maquinaria y Equipo	13,710.71	1,808.87	15,519.58	1,255.70	1,461.54	-	2,717.24	12,802.34
Naves Aereonaves Barcaza	250,000.00	-	250,000.00	19,719.00	11,268.00	-	30,987.00	219,013.00
Equipo de Computación	3,455.09	321.43	3,776.52	2,016.88	1,344.06	-	3,360.94	415.58
Total	292,045.51	6,458.24	298,503.75	26,515.13	16,799.90	-	43,315.03	255,188.72

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS PAGAR

Corresponde a:

DETALLE		Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Proveedores	1	4,798.24	(1,402.49)
Obligaciones con la Administración Tributaria	2	33,027.11	6,034.86
Obligaciones Con el less	3	9,853.96	8,350.94
Beneficios Sociales Por pagar	4	40,373.36	44,035.67
Cuentas por Pagar Terceros	5	-	50,302.52
Provisones Largo Plazo	7	14,037.00	3,789.05
Total		102,089.67	111,110.55

2.- CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Corresponde a:

Catalina Izurieta e Hijos Cía. Ltda.

Notas a los Estado Financieros

DETALLE	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Retenciones en Fte. Rel. Dependecia	994.62	131.40
Honorarios Profesionales y demás	133.33	111.11
Servicios Predomina el Intelecto	647.82	616.17
Servicios Predomina la Mano de Obra	24.94	75.13
Servicios de Transporte Privado Pasajeros	13.82	17.62
Transferencia de Bienes Muebles	115.11	81.71
Compra de Bienes de Origen Agricola	50.34	51.28
Otras Retenciones Aplicables el 2%	125.91	137.76
Retención Iva 100%	2,377.44	3,070.19
Anticipo renta	-	1,742.49
Total	4,483.33	6,034.86

El detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

Cálculo del Impuesto a la Renta	2019	2018
Utilidad/ Pérdida del Ejercicio	144,159.65	206,951.47
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias	25,971.52	51,737.88
Participación a trabajadores	21,623.95	31,042.72
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
Más:		
Gastos no deducibles locales	17,611.13	9,212.36
Utilidad/ Pérdida sujeta a Amortización en los siguientes períodos	114,175.31	133,383.23
Base Imponible para el Impuesto a la Renta Tarifa 25 y 22%	114,175.31	133,383.23
Impuesto a la Renta Causado	28,543.83	33,345.81
Cálculo del Impto. A la Renta / Saldo a Favor del Contribuyente		
Impuesto a la Renta Causado	28,543.83	33,345.81
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Cte.	9,614.10	7,614.25
Impto. a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	18,929.73	25,731.56
Mas:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	88.00	234.00
Subtotal Impuesto a Pagar	18,841.68	25,497.56

Notas a los Estado Financieros

3.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Corresponde a:

DETALLE	Saldo al	Saldo al
	31/12/2019	31/12/2018
Aporte de IESS por Pagar	6,732.45	6,232.28
Fondos de Reserva	920.12	738.88
Préstamo Quirogarfarios por Pagar	1,764.90	719.91
Préstamo Hipotecarios por Pagar	436.49	659.87
Total	9,853.96	8,350.94

4.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Corresponde a:

DETALLE	Saldo al	Saldo al
	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos por Pagar	3,064.39	6,420.71
Decimo Tercer Sueldo	3,429.47	2,333.40
Decimo Cuarto Sueldo	9,145.57	9,053.96
Vacaciones	3,108.98	20,326.79
Medicina prepagada Empleados	-	5,900.81
Total	18,748.41	44,035.67

5.- CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS

Corresponde a montos adquiridos en el período y que fueron liquidados en los primeros meses del siguiente período, por un monto de US \$ 38.412,03, en el 2019 no existe saldo.

6.- ANTICIPO DE CLIENTES

Corresponde a reservas entregados por cruceros que fueron utilizadas en el período 2019.

7.- PROVISIONES LARGO PLAZO

Corresponde a provisiones de jubilación patronal y desahucio, por un monto de US \$ 14.037,00 en el 2019 y de US \$ 3.789,05 en el 2018, de acuerdo al estudio del calculo actuarial.

30101 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está constituido por 250.400,00 participaciones, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

Notas a los Estado Financieros

DETALLE	Saldo al	Saldo al
	31/12/2019	31/12/2018
Izurieta Villacis Maria Catalina	122,696.0	122,696.0
Salcedo Izurieta Miguel Roque	42,568.0	42,568.0
Salcedo Izurieta Oscar Juan Manuel	42,568.0	42,568.0
Salcedo Izurieta Valeria de Paz	42,568.0	42,568.0
Total	250,400.00	250,400.00

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponde a ingresos por servicios de las actividades de acuerdo al objeto social de la compañía.

52 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN

Corresponde gastos operativos realizados por la compañía, de acuerdo al siguiente detalle:

Catalina Izurieta e Hijos Cía. Ltda.

DETALLE	Saldo al	Saldo al
	31/12/2019	31/12/2018
Compras de bienes no producidos	121,260.60	140,547.13
Gastos de ventas	79,052.18	72,799.62
Gastos de gestión	-	-
Gasto Sueldos y salarios	352,206.59	341,822.13
Gasto Beneficios Sociales	76,016.35	65,344.44
Gasto IESS incluye fondos de reserva	68,230.69	70,643.02
Gasto Honorarios profesionales	35,872.78	36,367.16
Gasto Mantenimiento y reparaciones	109,002.27	169,523.19
Gasto Comisiones	13,193.26	13,886.45
Gasto Combustibles	89,309.84	85,100.70
Gasto Lubricantes	2,850.75	16.06
Gasto Seguros	48,197.20	41,893.43
Gasto Transporte	32,435.54	45,519.81
Impuestos tasas y contribuciones	49,922.47	21,599.13
Depreciación activos fijos	16,799.90	15,959.72
Pago otros bienes y servicios	88,941.03	53,474.01
Total	1,183,291.45	1,174,496.00

EVENTOS SUBSECUENTES

Al cierre de este ejercicio económico no se ha producido eventos de importancia que se deba detallar en este informe.