

ATC GALAVOYAGER CÍA, LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA

Por los Estados Financieros

Terminados al 31 de diciembre del 2019

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de la empresa **ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, así como su resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS aceptadas en Ecuador.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS aceptados en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Reglamento sobre auditoría externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2017-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre de 2016.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
22 de junio de 2020

Audit System

AUDIT SYSTEM AUDITORES
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 904

Dr. Hugo Bonilla S.
Socio de Auditoría

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS		PASIVOS		
	2019	2018		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	556,793	999,288	Documentos y cuentas por pagar:	
Cuentas por cobrar comerciales:	11,527	7,810	Cuentas por pagar comerciales (Nota 10)	2,549,778
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 5)	12,807	8,916	Otras cuentas por pagar (Nota 11)	206,315
Proveedores cuentas incobrables (Nota 5)	-1,280	-1,166	Obligaciones laborales (Nota 12)	2,343,553
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	712,394	346,003	Total pasivo corriente	594
Otras cuentas por cobrar (Nota 7)	1,219,248	1,101,531		2,550,384
Total activo corriente	2,539,963	2,455,432	TOTAL PASIVOS	2,550,384
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO	
Propiedad, planta y equipo (Nota 8)	759,261	544,708	Capital (Nota 14)	400
Otros activos (Nota 9)	1,034	0	Resultados Acumulados (Nota 15)	629,866
Total activo no corriente	760,275	544,708	Resultado del ejercicio	119,568
			TOTAL PATRIMONIO	749,834
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	630,285
				3,300,238
				3,000,140
TOTAL ACTIVOS		3,300,238		3,000,140

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 20)


ING. VERÓNICA OJEDA GARCÍA
 GERENTE GENERAL
 ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.


ING. JHFA PAREDES
 CONTADOR GENERAL
 ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas (Nota 16)	5,542,355	4,234,773
Menos: Costos de operación (Nota 17)	-5,022,441	-3,690,771
Resultado bruto en ventas	<u>519,914</u>	<u>544,002</u>
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración y ventas (Nota 17)	-392,921	-381,924
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos financieros (Nota 17)	-622	0
Otros gastos (Nota 17)	-161,331	-266,157
Más: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros ingresos (Nota 16)	154,528	262,429
Resultado del ejercicio	<u>119,568</u>	<u>158,349</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 20)


ING. VERÓNICA ORDÓÑEZ
GERENTE GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.


ING. RITA PAREDES
CONTADORA GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.
ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Saldo al 31 de diciembre de 2017
Transferencia a resultados acumulados
Resultado del ejercicio

Saldo al 31 de diciembre de 2018
Transferencia a resultados acumulados
Resultado del ejercicio

Saldo al 31 de diciembre de 2019

Capital pagado	Resultados acumulados anteriores	Resultado del periodo ejercicio	Total
400	274.286	197.251	471.937
	197.251	-197.251	0
		158.349	158.349
400	471.937	158.349	630.286
	158.349	-158.349	0
		119.568	119.568
400	629.886	119.568	749.454

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 26)

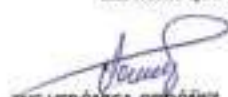

ING. VERÓNICA ORFÓREZ
GERENTE GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.


ING. RIZA PARRIES
CONTADORA GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	5.538.523	4.413.144
Efectivo pagado / recibido proveedores, empleados y otros	(5.680.178)	(3.777.044)
Efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación	(141.655)	636.129
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Movimiento neto de propiedad, planta y equipo	(207.548)	0
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	(207.548)	0
Disminución / Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(102.493)	636.129
Efectivo al comienzo del año	999.288	363.159
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	896.795	999.288

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 of 20)


ING. VERÓNICA ORDÓÑEZ
GERENTE GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.


ING. RITA PAREDES
CONTADORA GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS Y EL FLUJO DE
EFECTIVO NETO UTILIZADO / PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Resultado del ejercicio	119.568	158.349
Partidas de conciliación entre los resultados y el flujo de efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortización	45.994	37.008
Participación utilidades	29.329	39.254
Impuesto a la renta	46.631	23.996
Otros	450	0
Total	121.054	100.259
Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento / Disminución en cuentas por cobrar comerciales	1.629	178.389
Aumento / Disminución en impuestos	86.386	62.499
Aumento / Disminución en otras cuentas por cobrar	13.733	255.188
Aumento / Disminución en otras cuentas por pagar comerciales	54.772	44.229
Aumento / Disminución en cuentas por pagar	9.799	102.164
Total	166.319	542.469
Efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación	285.887	600.728

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 20)

ING. VERÓNICA GARCÍA
GERENTE GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.

ING. RITA PAREDES
CONTADOR GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública el 04 de febrero de 2009. De conformidad al expediente 161850 emitido por la Superintendencia de Compañías, la compañía tiene un capital suscrito de USD 400.

1.1 Objeto social

La compañía tiene como objeto social el ser Operadora de Turismo y se dedicará a comercializar de forma regular o en la modalidad de charter de viajes de turismo hacia las Islas Galápagos, ya sea en barcos propios o de terceras personas naturales y / o jurídicas, nacionales y / o extranjeras.

Domicilio principal

La compañía se encuentra domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Parroquia La Floresta, calle Gupizcoa.

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significativas

Bases de preparación:

1.4 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera NIIFs PYMES.

1.5 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.6 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.7 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.8 Efectivo y equivalentes

El 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 y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Además, incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. No se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

1.10 Propiedad, planta y equipo

a) Medición inicial. -

Las partidas de propiedad, planta y equipo han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo. -

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación. -

Los propiedad, planta y equipo se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. Se ha estimado valor residual en algunos activos y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

d) Disposición de propiedad, planta y equipo. -

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.11 Deterioro del valor de los activos

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.13 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.14 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales. La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta referidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2019 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir el 25%, estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente 2019. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

1.15 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de servicios. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originados en actividades ordinarias.

1.16 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.17 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.18 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

1.19 Activos financieros. -

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

La compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo

1.20 Pasivos financieros. -

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad efectúe y determiné estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de propiedad, planta y equipo:

La Compañía revisa anualmente la vida útil y establece el valor residual estimado de los propiedad, planta y equipo al final de cada periodo que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Impuestos diferidos:

La Compañía debe considerar al final de cada año el cálculo de impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos (principalmente derivadas del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) se revertirán en el futuro.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES VIGENTES

3.1. Resumen De Las Principales Normas Contables

A continuación, incluimos un listado de normas contables vigentes para conocimiento de la compañía.

NIIF	Título	Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero1, 2019
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero1, 2019
NIIF 16	Arrendamientos	Enero1, 2019
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero1, 2019
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	Enero1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF	Enmiendas a las NIIF 1 y NIC 28	Enero1, 2019
Ciclo 2014 – 2016 Modificaciones a las CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero1, 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a lasa NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	Enero1, 2019

3.2. Reformas Tributarias

El Suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Las principales reformas tributarias son:

Impuesto a la Renta

Dividendos:

- La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente se encuentra sujeta a retención en la fuente de Impuesto a la Renta. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;
- Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado.
- En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior.
- Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa para no residentes.
- Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de IR para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

Jubilación Patronal y Desahucio (reforma vigente a partir del año 2021)

Serán deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal, soportadas en estudios actuariales, siempre y cuando para las últimas se cumpla con lo siguiente:

- La provisión se refiera al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y,
- Los aportes en efectivo de esta provisión sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos y debidamente autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

Contribución Única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos Gravados		
Desde	Hasta	Tarifa
1,000,000	5,000,000	0.10%
-	10,000,000	0.15%
10,000,000	En adelante	0.20%

- Esta contribución será pagada en base a los ingresos gravados del año 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de Impuesto a la Renta Único.
- En ningún caso esta contribución será mayor al 25% del Impuesto a la Renta causado en el ejercicio fiscal 2018.

- Esta Contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible.
- Su declaración y pago se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal de conformidad con lo establecido por el SR1 mediante resolución.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Caja Chica	300	200
Banco del Pichincha	36.331	90.004
Banco Pichincha Miami	286.489	866.451
Banco Pacifico	71.660	42.633
Certificados financieros	202.013	0
Total general	596.793	999.288

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Cientes	12.807	8.976
Total general	12.807	8.976

Detalle de Clientes:

Nº	Descripción	Valor
1.	Blue Spirit USA LLC	6.070
2.	Vajes Inti Paripa Expeditions Ipe Cla. Ltda.	4.123
3.	Penguin Explorer	1.444
4.	Terra Ecuador	1.000
5.	Rubén Ángel Núñez Montufar	140
6.	Rebecca Adventure Travel	80
	Total general	12.807

La compañía ATC Galavoyager es una sociedad relacionada de Andean Travel Company.

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables se detallan a continuación:

Descripción	Valor
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.166
Provisiones	0
Aplicaciones	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.166
Provisiones	114
Aplicaciones	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.280

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
IVA compras	60.365	26.551
Retenciones IVA clientes	0	83.342
Crédito tributario compras	389.776	0
Notas de crédito impuestos	38.353	14.658
Crédito tributario retenciones	223.900	222.252
Total general	712.394	346.803

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Anticipos proveedores	1.219.249	1.090.832
Maxmetour Cls. Ltda. por cobrar	0	10.719
Total general	1.219.249	1.101.551

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Saldo 31/12/2019
Terrenos	0	200.000	200.000
Equipos de oficina	1.979		1.979
Muebles y enseres	13.061		13.061
Equipos de computación	7.293	2.520	9.813
Programas de computación y software	614		614
Vehículos	25.649	58.027	83.676
Construcciones en proceso	0		0
Edificio	569.511		569.511
Subtotal costo	618.107	260.547	878.654
Depreciaciones			
Dep. Acum. Equipo de oficina	371	199	570
Dep. Acum. Muebles y enseres	3.276	1.306	4.582
Dep. Acum. Equipos de computación	4.124	2.181	6.305
Dep. Acum. Programas de computación y software	553	0	553
Dep. Acum. Vehículos	8.123	13.833	21.956
Dep. Acum. Edificio	96.952	28.475	125.427
Subtotal depreciaciones	73.399	45.994	119.393
Total Propiedad, planta y equipo	544.708	214.553	759.261

9. OTROS ACTIVOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Seguros prepagados	1.014	0
Total general	1.014	0

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Proveedores	133.093	6.362
Provisiones por pagar	73.122	105.081
Total general	206.215	111.443

Detalle de proveedores:

Nº	Descripción	Valor
1	Van Leeuwen Abraham Michael	99.479
2	Tecón Orbes José Gabriel	16.505
3	Andean Travel Company Cía. Ltda.	6.909
4	Dominguez Rodas Jaime Leonido	5.154
5	Miranda Vargas José Astaquiz	1.112
6	Empresa Eléctrica Quito S.A. E.E.Q	347
7	Soria Campos Myriam Rosario	323
8	Panatlantic Logistics S.A.	313
9	Pacheco Romero César Augusto	300
10	Achig Vizueta Orlando Bladimir	260
11	Torres Guerrero Luis	210
12	Gripaltec Cía. Ltda.	75
13	Banco del Pacífico	72
14	Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Sd	24
15	Berítez Lozada Johnson Oliver	10
Total general		133.093

La compañía ATC Galavoyager es una sociedad relacionada de Andean Travel Company.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Aportes al IESS	707	707
Participación Trabajadores	29.329	39.254
Vacaciones	3.565	1.565
Anticipos clientes	399.027	603.803
Maxnetour Cía. Ltda. por pagar	6	0
Andean Travel Company por pagar	225.016	178.668
Instituto Universal Corp. por pagar	1.628.987	1.368.306
Dabourgal Cía. Ltda. por pagar	136	0
Pérgamo Explorer Cía. Ltda. por pagar	8.411	0
Ivix ventas	5.368	4.150
Retenciones Ivix	60.692	37.924
Retenciones en la fuente	11.759	6.444
Impuesto a la renta por pagar	10.560	33.996
Total general	2.343.563	2.257.817

12. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	246	313	559
Provisiones	1.042	780	3.822
Aplicaciones	-3.015	-772	-3.787
Saldo al 31 de diciembre de 2018	273	321	594
Provisiones	1.273	800	4.073
Aplicaciones	-1.273	-785	-4.061
Saldo al 31 de diciembre de 2019	273	323	606

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

- a) **Situación tributaria.** -La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
IVA ventas	5.368	4.150
Retenciones IVA	60.692	27.924
Retenciones en la fuente	11.759	6.444
Impuesto a la renta por pagar	10.560	23.996
Total general	88.379	62.514

c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2019 y 2018:

		Al 31 diciembre	
		2019	2018
	Resultado del ejercicio	195.528	261.696
Menos:	Participación utilidades trabajadores 15%	-29.329	-39.254
Más:	Gastos no deducibles	36.604	33.929
Menos:	Deducciones adicionales	-1.584	0
	Base Imponible	191.219	256.371
	Impuesto a la Renta Causado	47.805	64.093
Menos:	Anticipo impuesto a la renta	-23.218	-30.929
Menos:	Retenciones en la fuente	-12.853	-8.168
Menos:	Reducción de 10% del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2019	-1.173	0
	Valor a pagar / Saldo a favor	10.561	23.996

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD400,00 al 31 de diciembre del 2019 Y 2018.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Utilidades ejercicios anteriores	659.335	500.986
Pérdidas ejercicios anteriores	-29.449	-29.449
Total general	629.886	471.537

16. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Ingresos operacionales	5.542.355	4.234.773
Ingresos operacionales	5.542.355	4.234.773
Otros ingresos	6.416	1.725
Ingresos reembolso intermedio	148.112	260.703
Ingresos no operacionales	154.528	262.428
Total general	5.696.883	4.497.201

17. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Costos de operación	5.022.441	3.690.771
Gastos administrativos y ventas	392.921	381.924
Gastos financieros	622	0
Gastos no deducibles	13.219	5.455
Gastos reembolso intermedio	148.112	260.703
Total general	5.577.315	4.338.852

18. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

Descripción	Al 31 diciembre 2019
Ventas - Op. De Ingreso	
Infinito Universal Corp	1.628.987
Total general	1.628.987
Cuentas por cobrar - Op. De Activo	
Penguin Explorer Cía. Ltda.	1.444
Total general	1.444
Cuentas por pagar - Op. De Pasivo	
Marmetour Cía. Ltda.	6
Andean Travel Company	333.404
Debourg Cía. Ltda.	136
Penguin Explorer Cía. Ltda.	8.411
Total general	341.957

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría del 22 de junio de 2020 y los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos; excepto por:

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones. Por tal razón las operaciones de la compañía ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA. se verán reducidas en este lapso de tiempo que dure la emergencia sanitaria.

Estas circunstancias podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros separados resumidos no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.


ING. VERÓNICA ORDÓÑEZ
GERENTE GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.


ING. JARA PAREDES
CONTADORA GENERAL
ATC GALAVOYAGER CÍA. LTDA.