

ATC GALAVOYAGER CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresados en miles de dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Voyager Cia. Ltda. Se dedica a la venta de paquetes turísticos hacia Galapagos. La Sociedad es una compañía limitada, constituida y con domicilio en Quito Ecuador.

Los estados financieros para el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados para su presentación en marzo del 2020.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Bases de medición

Los estados financieros y sus notas adjunto son responsabilidad de la administración y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico y expresados en dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Transacciones en moneda extranjera

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Activos financieros

Cuentas por cobrar a terceros, cuentas por cobrar a relacionadas y cuentas por cobrar financieras

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de paquetes turísticos realizadas en el curso normal de las operaciones. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no Corrientes

Anticipo proveedores

Son desembolsos realizados por anticipado a los proveedores por posibles productos o Servicios que serán dados a la compañía dentro del corto plazo. El reconocimiento del costo o gasto se realiza una vez que se haya recibido el servicio o producto.

Cuentas por cobrar relacionadas

Son pagos realizados por anticipado a empresas que tienen importancia significativa en el desarrollo de las operaciones de Voyager como anticipo para recibir productos o Servicios en el corto plazo.

Impuestos por Cobrar

Son valores pagados por anticipado al Servicio de Rentas Internas (SRI), durante el ejercicio económico en curso que se devengan mensualmente como es el caso del Iva en Compras y Crédito Tributario y anualmente en el caso de Anticipo Impuesto a la Renta Mínimo y Retenciones en la Fuente.

(c) Activos largo plazo

Cuentas por cobrar a terceros e Inversiones superiores a un año.

Anticipo Barcos

Se trata de valores entregados a modos de garantía que son superiores a un año plazo.

(d) Propiedad, planta y equipo

Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por depreciaciones se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio

financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación en activos fijos se calcula usando el método lineal para:

	VIDA ÚTIL (años)	VALOR RESIDUAL
EQUIPOS DE OFICINA	10	10%
MUEBLES Y ENSERES	10	10%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	10%
PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3	10%

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance.

La utilidad o pérdida que surja de la venta o retiro de un activo fijo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es registrado en la cuenta de resultados.

(e) Pasivos financieros

Acreeedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Se registran en el corto plazo siempre que el crédito sea inferior a 12 meses

Proveedores

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de operaciones. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

(f) Beneficios a empleados

Cuentas por pagar empleados

Se liquidan mensualmente y son valores a favor de los empleados.

Contribuciones a la Seguridad Social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo o mensualmente de acuerdo a la ley; en el que los empleados han prestado sus Servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que han de pagar por tales Servicios.

(g) Anticipo Clientes

Son reconocidas cuando la empresa tiene la obligación presente (legal e implícita) como resultado de un evento (paquete turístico) que es probable que se realice y por lo cual hemos recibido recursos económicos con anticipación. Esta cuenta se revisa constantemente y al final del año se determina los compromisos adquiridos por la empresa en función de tales anticipos.

(h) Impuestos por Pagar

Impuesto a la Renta

Se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante el año. Se calcula utilizando la Tasa de Impuesto a la Renta aprobada por la autoridad tributaria cada año.

Impuestos Corrientes

Son aquellos valores que se cobran a clientes y proveedores como anticipo de impuestos de éstos. Tales valores se liquidan mensualmente. En el caso del Iva Ventas se cruza en el Iva en Compras. En el caso de Retenciones de Iva y de Fuente se cancelan tales valores registrados al SRI.

(i) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada caso.

(j) Costos y Gastos

Se reconocen al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano que se conocen.

(k) Gastos Financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso. Todos los demás costos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

(I) Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en las notas a los estados financieros

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía 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 de su registro.

Deterioro de los activos.

A la fecha de cierre de cada periodo, o aquella fecha que se considere necesario, la administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que los activos hayan sufrido deterioro. En el caso de que haya existido se realiza una estimación del importe recuperable del activo.

Provisiones para la jubilación patronal y desahucio.

El Presidente es el único afiliado de la empresa, por tal razón no existe provisiones para jubilación patronal y desahucio.

5. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Riesgo de Mercado

El riesgo de Mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúan debido a cambios en los precios de Mercado. En el caso de la empresa no tenemos este riesgo.

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La empresa se encuentra expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar

comerciales, anticipo proveedores y relacionadas) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a sus políticas, procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. La compañía a efectuado una baja concentración de crédito ya que la gran mayoría de las ventas son pre-pagadas.

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea un riesgo de déficit de fondos utilizando de manera recurrente el flujo de caja proyectado.

El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con obligación inferior a 12 meses podría refinanciarse sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

1. 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	896.451
Banco Pacifico	71.660	42.633
Certificados financieros	352.013	0
Total general	596.793	999.288

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Cuentas	12.807	8.926
Total general	12.807	8.926

Detalle de Clientes:

Nº	Descripción	Valor
1	Blue Spirit USA LLC	6.020
2	Viajes Inti Perseu Expeditions Inc Cia. Ltda.	4.123
3	Pirgamo Explorer	1.444
4	Tierra Ecuador	1.000
5	Rubén Ángel Núñez Murufar	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
Aplacaciones	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.166
Provisiones	114
Aplacaciones	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.280

3. 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	61.343
Crédito tributario compras	399.776	0
Restas de crédito impuestos	36.353	14.658
Crédito tributario retenciones	223.960	222.252
Total general	712.394	346.803

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Anticipos proveedores	1.219.249	1.090.812
Plazamiento C.A. Ltda. por cobrar	0	10.719
Total general	1.219.249	1.101.531

5. 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	190	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	13.033	21.956
Dep. Acum. Edificio	56.957	28.475	85.432
Subtotal depreciaciones	73.399	45.994	119.393
Total Propiedad, planta y equipo	544.708	214.553	759.261

6. 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

7. 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	Vari Latorre Abraham Michael	90.479
2	Torán Orbea José Gabriel	16.505
3	Andean Travel Company Cía. Ltda.	8.999
4	Dominguez Rodas Jaime Leoncio	5.154
5	Hiranda Vargas José Astasio	1.112
6	Empresa Eléctrica Quito S.A. E.E.Q.	347
7	Sana Campos Myriam Rosario	323
8	Panatlantic Logistics S.A.	313
9	Pacheco Romero César Augusto	300
10	Aché Vizueta Orlando Bedner	260
11	Torres Guerrero Luis	210
12	Gripotec Cía. Ltda.	75
13	Banco del Pacifico	72
14	Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento	24
15	Berber Izabela Johnson Olivo	10
	Total general	133.093

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

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Aportes al IESS	757	757
Participación Indígenas	29.329	29.254
Vacaciones	3.565	3.565
Anticipos clientes	399.027	683.800
Maximtour Cia. Ltda. por pagar	6	0
Andean Travel Company por pagar	225.016	176.668
Infinito Universal Corp. por pagar	1.678.987	1.380.358
Datsurajal Cia. Ltda. Por pagar	136	0
Programa Explorer Cia. Ltda. por pagar	8.411	0
TGA ventas	5.388	4.150
Retenciones IMA	60.602	27.924
Retenciones en la fuente	11.759	6.989
Impuesto a la renta por pagar	10.500	21.996
Total general	3.243.563	2.257.817

9. 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	3.042	790	3.832
Aplicaciones	-3.015	-772	-3.787
Saldo al 31 de diciembre de 2018	273	331	604
Provisiones	3.273	800	4.073
Aplicaciones	-3.273	-798	-4.071
Saldo al 31 de diciembre de 2019	273	333	606

10. 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	5.360	4.190
Retenciones IVA	60.892	27.904
Retenciones en la fuente	11.759	6.494
Impuesto a la renta por pagar	10.560	23.996
Total general	88.571	62.584

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 10%	-20.328	-35.254
Más:	Gastos no deducibles	26.604	33.929
Menos:	Deducciones adicionales	-1.584	0
	Base Imponible	191.219	256.371
	Impuesto a la Renta Corriente	47.805	64.893
Menos:	Anticipo impuesto a la renta	-23.238	-36.629
Menos:	Retenciones en la fuente	-22.853	-8.368
Menos:	Reducción de 10% del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2019	-1.173	0
	Valor a pagar / Saldo a favor	10.541	21.896

11. CAPITAL SOCIAL

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

12. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Utilidades ejercicios anteriores	650.335	300.966
Pérdidas ejercicios anteriores	-25.440	-29.440
Total general	624.895	471.526

13. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Ingresos operacionales	5.542.255	4.234.773
Ingresos operacionales	5.542.255	4.234.773
Otros ingresos	6.416	1.725
Ingresos recibidos intermediarios	148.112	262.702
Ingresos no operacionales	154.528	264.427
Total general	5.696.783	4.499.201

14. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2019	2018
Costos de operación	5.022.491	3.696.771
Gastos administrativos y ventas	202.021	381.504
Gastos financieros	622	0
Gastos no deducibles	13.219	5.415
Gastos recibidos intermediarios	148.112	262.702
Total general	5.527.315	4.338.852

15. 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		1.628.982
Total general		1.628.982
Cuentas por cobrar - Op. De Activo Piquero Explorer Cls. Ltda.		1.444
Total general		1.444
Cuentas por pagar - Op. De Pasivo Marmelour Cls. Ltda.		6
Andean Travel Company		313.404
Deforgel Cls. Ltda.		126
Piquero Explorer Cls. Ltda.		8.411
Total general		341.957

16. EVENTOS SUBSECUENTES

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.



Ing. Rita Paredes
Reg. No. 29248
Contadora General