



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA:
PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

POR LOS AÑOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

| | |
|--|-------|
| 1. Identificación y objeto de la compañía..... | 12 |
| 2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas..... | 12-14 |
| 3. Efectivos y equivalentes al efectivo..... | 15 |
| 4. Cuentas y documentos por cobrar | 16 |
| 5. Activos por impuestos corrientes..... | 17 |
| 6. Inventarios..... | 17 |
| 7. Servicios y otros pagos anticipados..... | 18 |
| 8. Propiedades, planta y equipo..... | 19-21 |
| 9. Otros activos no corrientes..... | 22 |
| 10. Cuentas y documentos por pagar..... | 22 |
| 11. Obligaciones con la administración tributaria..... | 23 |
| 12. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar..... | 24 |
| 13. Anticipo de clientes..... | 24 |
| 14. Otros pasivos corrientes..... | 25 |
| 15. Obligaciones con instituciones financieras..... | 25 |
| 16. Capital social..... | 26 |
| 17. Aportes para futuras capitalizaciones..... | 26 |
| 18. Reserva legal..... | 27 |
| 19. Ganancias acumuladas..... | 27 |



| | |
|---|-------|
| 20. (Pérdidas) acumuladas de años anteriores..... | 27 |
| 21. Ingresos netos y otros ingresos no operacionales..... | 28 |
| 22. Gastos operacionales..... | 29 |
| 23. Conciliación tributaria..... | 30 |
| 24. Transacciones y saldos con partes relacionadas..... | 31-32 |
| 25. Reformas tributarias..... | 33-34 |
| 26. Permiso de funcionamiento de aviación | 34-35 |
| 27. Eventos subsecuentes..... | 35 |

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**

1. Opinión:

He auditado los estados financieros de la compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, no fueron auditados, debido a que la compañía no superaba los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros para efectuar la auditoría externa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría. Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 07 de 2020

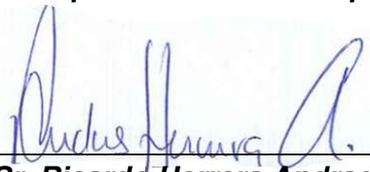

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

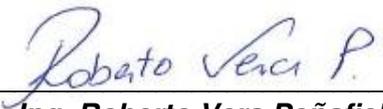
**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| <u>ACTIVO</u> | <u>NOTAS</u> | <u>31-Dic</u> <u>2019</u> | <u>31-Dic</u> <u>2018</u> |
|---------------------------------------|---------------------|--|--|
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 3 | 305 | 1,280 |
| Cuentas y documentos por cobrar | 4 | 183,769 | 114,391 |
| Activos por impuestos corrientes | 5 | 11,245 | 3,768 |
| Inventarios | 6 | 12,138 | - |
| Servicios y otros pagos anticipados | 7 | 15,305 | 12,275 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | <u>222,761</u> | <u>131,714</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedades, planta y equipo neto | 8 | 1,057,764 | 1,112,122 |
| Otros activos no corrientes | 9 | 14,400 | 14,400 |
| TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>1,072,164</u> | <u>1,126,522</u> |
| TOTAL DE ACTIVO | | <u>1,294,925</u> | <u>1,258,235.89</u> |

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.

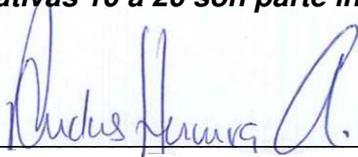

Sr. Ricardo Herrera Andrade
GERENTE GENERAL

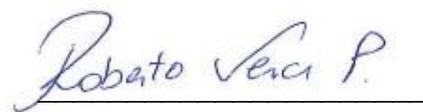

Ing. Roberto Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| | <u>NOTAS</u> | <u>31-Dic 2019</u> | <u>31-Dic 2018</u> |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>PASIVO</u> | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 10 | 6,250 | 4,309 |
| Obligaciones con la administración tributaria | 11 | 605 | 11,767 |
| Obligaciones con el IESS y empleados por pagar | 12 | 3,757 | 2,767 |
| Anticipo de clientes | 13 | 16,054 | 15,990 |
| Otros pasivos corrientes | 14 | 714 | 594 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | <u>27,381</u> | <u>35,428</u> |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | 15 | 521,570 | 624,173 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | <u>521,570</u> | <u>624,173</u> |
| TOTAL PASIVO | | <u>548,950</u> | <u>659,601</u> |
| <u>PATRIMONIO</u> | | | |
| Capital social | 16 | 58,800 | 58,800 |
| Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones | 17 | 769,794 | 621,900 |
| Reserva legal | 18 | 3,289 | 3,289 |
| Ganancias acumuladas | 19 | 29,602 | 29,602 |
| (Pérdidas) acumuladas de años anteriores | 20 | (114,956) | (94,063) |
| (Pérdidas) neta del período | | (554) | (20,894) |
| TOTAL PATRIMONIO | | <u>745,975</u> | <u>598,635</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>1,294,925</u> | <u>1,258,236</u> |

Las notas explicativas 10 a 20 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Ricardo Herrera Andrade
 GERENTE GENERAL


 Ing. Roberto Vera Peñafiel
 CONTADOR GENERAL

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| | <u>NOTAS</u> | <u>31-Dic 2019</u> | <u>31-Dic 2018</u> |
|--|--------------|------------------------|------------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| Ingresos netos | 21 | 166,164 | 101,858 |
| GANANCIA BRUTA | | 166,164 | 101,858 |
| (-) GASTOS OPERACIONALES: | | | |
| Administración y ventas | 22 | (256,470) | (87,978) |
| Financieros | | (2,119) | (37,983) |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES | | (258,589) | (125,961) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | | |
| (+) Otros ingresos | 21 | 92,192 | 3,210 |
| (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 23 | (234) | (20,894) |
| (-) 15% participación de trabajadores | | - | - |
| (PÉRDIDA) DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES | | (234) | (20,894) |
| (+) Gastos no deducibles | | 2,175 | 3,264 |
| (-) Amortización de pérdida de años anteriores | | (485) | |
| SALDO (PÉRDIDA) GRAVABLE | | 1,456 | (17,630) |
| (-) 22 % impuesto a la renta | | (320) | - |
| (PERDIDA) NETA DEL PERÍODO | | (554) | (20,894) |

Las notas explicativas 21 a 23 son parte integrante de los estados financieros.

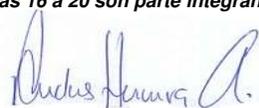

 Sr. Ricardo Herrera Andrade
 GERENTE GENERAL


 Ing. Roberto Vera Peñafiel
 CONTADOR GENERAL

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| DESCRIPCIÓN | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVA LEGAL | RESULTADOS ACUMULADOS | OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | RESULTADOS DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONIO |
|--|----------------|--|---------------|-----------------------|--|---------------------------------------|------------------|
| | | | | GANANCIAS ACUMULADAS | GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO | |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | 58,800 | 621,900 | 3,289 | 29,602 | (94,063) | (20,894) | 598,635 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | | | | | | | |
| Transferencia de (pérdida) 2018 | - | - | - | - | (20,894) | 20,894 | - |
| Aumento de aportes para futuras capitalizaciones | - | 147,894 | - | - | - | - | 147,894 |
| (Pérdida) neta del período | - | - | - | - | - | (554) | (554) |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | 58,800 | 769,794 | 3,289 | 29,602 | (114,956) | (554) | 745,975 |

Las notas explicativas 16 a 20 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Ricardo Herrera Andrade
GERENTE GENERAL

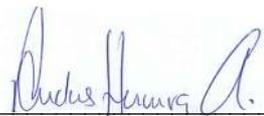


Ing. Roberto Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

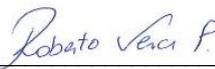
PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| | 31-Dic 2019 |
|--|------------------------|
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 103,064 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 386,994 |
| (+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 244,745 |
| (+) Otros cobros por actividades de operación | 142,249 |
| Clases de pagos por actividades de operación | (283,930) |
| (-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (203,624) |
| (-) Pagos a y por cuenta de los empleados | (67,025) |
| (-) Otros pagos por actividades de operación | (13,282) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (1,554) |
| (-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (1,554) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | (102,484) |
| (-) Pagos de préstamos | (102,604) |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo | 120 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | (975) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 1,280 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 305 |
| CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | (234,06) |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | 203,486.57 |
| (+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 55,913 |
| (+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta | (320) |
| (+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 147,894 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | (100,189) |
| (+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | (69,377) |
| (+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | (7,477) |
| (+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (3,030) |
| (+/-) (Incremento) disminución en inventarios | (12,138) |
| (+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | (11,163) |
| (+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados | 990 |
| (+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 64 |
| (+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos | 1,942 |
| FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 103,064 |

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Ricardo Herrera Andrade
GERENTE GENERAL



Ing. Roberto Vera Peñafiel
CONTADOR GENERAL

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, fue constituida en la ciudad de San Pablo de Manta, Cantón Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 31 de julio del año 2013, ante la Notaría Primera del cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantón el 28 de agosto del mismo año bajo el No. 229 y anotado en el repertorio general con el No. 2553, para dar cumplimiento a la resolución No.SC.DIC.P.13.0524 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de 31 de julio de 2013. Cuenta con expediente societario No. 172532

El representante legal de la compañía es el Sr. Ricardo Andrés Herrera Andrade, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 21 de noviembre de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Manta, parroquia Manta, barrio Umiña, Av. Flavio reyes, numero 2624, intersección: Calle 28, Referencia ubicación: Diagonal al hotel playa Murciélago su No. de RUC es 1792460484001

El objeto social de la compañía es el alquiler de equipo de transporte aéreo con operadores para el transporte de pasajeros, vuelos contratados (chárter) para pasajeros.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

c. Disponibilidades. -

Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tiene una disponibilidad inmediata.

d. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

e. Propiedades, planta y equipo. -

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

f. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por alquiler de equipo de transporte aéreo con operadores para el transporte de pasajeros y vuelos contratados (chárter).

g. Reconocimientos de gastos administrativos y operativos. -

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos en el momento en que se recibe el bien o servicio solicitado a los proveedores.

h. Beneficios a empleados. –

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

i. Provisiones. -

Las provisiones son reconocidas cuando la sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento y que en el futuro se requiera de una salida de recursos para liquidar la obligación.

j. Impuesto corriente. -

El impuesto 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de la cuenta efectivos y equivalentes al efectivo son:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|---|-----------|--------------|--------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Caja | a) | | |
| Caja chica | | 224 | 500 |
| Bancos | a) | | |
| Banco del Pacífico Cta. Cte. No. 7556691 | | 7 | 7 |
| Banco Internacional Cta. Cte. No. 700062500 | | 74 | 773 |
| TOTAL | | 305 | 1.280 |

a) Saldos de disponibilidades inmediatas en caja e instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

| Instituciones financieras | Calificación |
|----------------------------------|---------------------|
| Banco del Pacífico | AAA |
| Banco Internacional | AAA- / AAA |

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre de 2019 y 2018 las cuentas y documentos por cobrar es como se detalla a continuación:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|--|----|----------------|----------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Cuentas por cobrar clientes locales | | | |
| Relacionadas | a) | 170.069 | 110.000 |
| No relacionadas | b) | 9.308 | - |
| Otras cuentas por cobrar no relacionada | | 4.391 | 4.391 |
| TOTAL | | 183.769 | 114.391 |

a) Corresponden a valores por cobrar a compañías relacionadas como: Sistemas Globales de Comunicación HC. GLOBAL S.A. por un valor de US\$ 14.275; Empacadora Bilbo S.A. BILBOSA por un valor de US\$ 10.914; Técnica y Comercio de la Pesca C.A. TECOPESCA por un valor de US\$ 14.700 y Sociedad Inmobiliaria Marina INMOBILIARIAMARINA S.A. por un valor de US\$ 130.180 por alquiler de equipo de transporte aéreo con operadores para el transporte de pasajeros e ingresos por reembolsos de gastos. Con vencimientos corrientes (**Ver nota N.º 24 - Transacciones y saldos con partes relacionadas**).

b) Valores por cobrar a clientes varios (personas naturales y compañías) no relacionadas con plazos de vencimientos corrientes como: Metales inyectados METAIN S.A., CEIPA, ARICA entre otros, que la empresa tiene como derecho de cobro por la prestación de servicios de alquiler de equipo de transporte aéreo.

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El grupo de activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|---|----|---------------------|-------------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Retenciones de IVA | a) | 4.346 | - |
| Retenciones en la fuente del periodo | a) | 3.130 | 2.000 |
| Crédito tributario I.R. años anteriores | a) | 3.768 | 1.768 |
| TOTAL | | 11.245 | 3.768 |

a) Comprenden a valores tributarios a favor de la compañía, que se pueden utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva declaración anual de Impuesto a la Renta de Sociedades.

6. INVENTARIOS. -

Los saldos contables que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018, son los siguientes:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Partes y piezas | 12.138 | - |
| TOTAL | 12.138 | - |

Inventarios que se encuentran registrados al costo de adquisición, conformados por aquellas existencias en bodegas de partes y piezas (herramientas y repuestos) de aviones. Durante el ejercicio económico 2019 se han realizado muestreos periódicos para el control de existencias del inventario.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de Servicios y otros pagos anticipados lo conforman las siguientes cuentas:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|-------------------------------------|----|---------------|---------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Seguros pagados por anticipado | a) | 2.082 | 1.972 |
| Otros pagos anticipados | | | |
| Anticipos a proveedores | b) | 1.206 | 9.839 |
| Otros anticipos entregados-reservas | c) | 10.094 | - |
| Anticipo a empleados | d) | 1.922 | 464 |
| TOTAL | | 15.305 | 12.275 |

a) Corresponden a valores pagados por anticipado a compañía aseguradora (Hispana de seguro S.A)., para cubrir cualquier riesgo o siniestro en caso de originarse, según el siguiente detalle:

| # PÓLIZA | COMPAÑÍA ASEGURADORA | VIGENCIA DE PÓLIZA | | MONTO ASEGURADO | PRIMA | | SALDO POR AMORTIZAR |
|--|--|--------------------|------------|-----------------|-------------|-------------------|---------------------|
| | | DESDE | HASTA | | TOTAL PRIMA | AMORTIZACIÓN 2019 | |
| Valor amortizado del 2019 | | | | | 1972 | (1.972) | 3.943 |
| 304 | Hispana de Seguros S.A. Póliza casco - Aeronave | 07/02/2019 | 07/02/2020 | 2.490.000 | 24.340 | (22.257) | 2.082 |
| VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2019 | | | | | 24.340 | (22.257) | 2.082 |

b) Comprenden a valores pagados por anticipado a proveedores varios por un valor de US\$ 27.21 y a **EP PETROECUADOR** por un valor de US\$ 1.178.82 por la adquisición de combustible, que la compañía requiere para sus actividades operacionales y que son facturadas en el momento de la entrega total del bien o la prestación total del servicio solicitado.

c) Corresponde a valores pagados por anticipados a la institución financiera del Exterior "**APPLE BANK FOR SAVINGS**" por fondos de reservas para cubrir gastos por mantenimiento del avión de propiedad de la compañía.

d) Constituyen a préstamos, anticipos quincenales y otros, entregados al personal de la compañía descontados de sus respectivos roles de pagos de manera mensual. Con vencimiento corrientes.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo, neto de la compañía **PARQUES Y TURISMO ACUÁTICO S.A. PATUASA** han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron determinadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las normas contables establecen un criterio general que se debe adecuar a la realidad del bien; en el caso de ciertas aeronaves, el tren de aterrizaje, los motores y la estructura del avión, tienen valores bien diferenciados y sufren un desgaste distinto. A continuación, detallo una opción; puede haber otras dependiendo del tipo del bien:

- **Motores:** Se les suelen hacer pruebas boroscópicas para determinar su vida útil, por lo que se podría establecer un valor residual del motor para cero horas de vuelo remanentes; de esa forma se determinaría el valor sujeto a depreciación y se depreciaría de acuerdo a las horas vuelo a medida que se va utilizando el mismo.
- **Estructura de avión o fuselaje:** En primer lugar, se debería establecer la vida útil, para lo que se sugiere utilizar el manual del fabricante y estimar una vida útil en años o bien en horas de vuelo, o en horas block, establecer un valor residual al momento de la finalización de la vida útil y depreciarlo en función de ello.

La compañía cuenta con, **naves, aeronaves, barcasas y similares** distribuido de la siguiente manera:

- Costos incidentales US\$ 217.122.
- Costo de compra de avión US\$ 895.000.
- Total, del costo del avión US\$ 1,112.122.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. (Continuación). -

Un desglose del avión por cada una de sus partes:

- *Avión Cirrus SR22T- Fuselaje, por un valor de US\$ 966.863*
- *Avión Cirrus SR22T- Paracaídas, por un valor de US\$ 21.000*
- *Avión Cirrus SR22T- Motor, por un valor de US\$ 99.408*
- *Avión Cirrus SR22T- Hélice, por un valor de US\$ 24.852*

*La compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, realiza sus depreciaciones de los rubros Naves, aeronaves, barcazas y similares, de acuerdo al Manual de Catálogos de Partes, en el cual se indican el numero de horas vuelos limite.*

En el ejercicio económico auditado la compañía realizó la adquisición de equipos de computación y software por un valor de US\$ 1.020 y en la cuenta equipos de oficina por un valor de US\$ 534. Valores que fueron verificados en base a documentación soporte.

*La compañía **PARQUES Y TURISMO ACUÁTICO S.A. PATUASA**, mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades planta y equipo, neto:*

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo, neto que ha tenido durante el año 2019).

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. (Continuación). -

**PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| Descripción | Saldo al 31/12/18 | Adiciones | Ventas | Saldo al 31/12/19 | % DEPREC. |
|--|----------------------|-----------------|----------|----------------------|--------------|
| <u>COSTO</u> | | | | | |
| <u>DEPRECIABLES</u> | | | | | |
| Maquinarias y Equipos | 58,000 | - | - | 58,000 | 10 |
| Naves, aeronaves, barcasas y similares | 1,112,122 | - | - | 1,112,122 | - |
| Equipos de computacion y software | - | 1,020 | - | 1,020 | 33.33 |
| Equipos de oficina | - | 534 | - | 534 | 10 |
| SUBTOTAL | 1,170,122 | 1,554 | - | 1,171,676 | |
| (-) Dep. Acum. Maquinarias y Equipos | (58,000) | - | - | (58,000) | |
| (-) Dep. Acum. Aeronaves, barcasas y similares | - | (55,880) | - | (55,880) | |
| (-) Dep. Acum. Equipos de computación y software | - | (28) | - | (28) | |
| (-) Dep. Acum. Equipos de oficina | - | (4) | - | (4) | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | (58,000) | (55,912) | - | (113,912) | |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO | 1,112,122 | (54,358) | - | 1,057,764 | |

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta otros activos no corrientes están conformados por:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|--|-----------|---------------|---------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Inversion en acciones - Aerovipatuasa | b) | 14.400 | 14.400 |
| TOTAL | | 14.400 | 14.400 |

a) Inversiones en acciones colocadas en años anteriores en compañía relacionada **AEROPACIFICO DEL ECUADOR TRANSVIP AERO “AEROVIPATUASA” S.A.**, con valor nominal de US\$ 1 c/u. dicha información fue constatada y verificada en el sistema de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Los rubros de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son como sigue:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|--|-----------|--------------|--------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Cuentas por pagar proveedores locales | | | |
| No relacionadas | a) | | |
| <i>Proveedores varios locales</i> | | 3.460 | 4.309 |
| Relacionadas | a) | 2.790 | - |
| TOTAL | | 6.250 | 4.309 |

a) La compañía posee obligaciones provenientes de las operaciones económicas a favor de proveedores locales, y compañías relacionadas (**Ver nota N.º 24 - Transacciones y saldos con partes relacionadas**) por la compra de herramientas y repuestos de aviones. Con vencimientos corrientes.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas a diciembre 31 de 2019 y 2018 son los siguientes:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|-----------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| <i>Retenciones en la fuente</i> | | 249 | 368 |
| <i>Retenciones de IVA</i> | | 35 | 197 |
| <i>IVA en ventas</i> | | - | 11.202 |
| <i>Impuesto a la renta (2019)</i> | a) | 320 | - |
| TOTAL | | 605 | 11.767 |

a) Corresponden a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2019, la compañía se acoge a la rebaja del 25% al 22% del Impuesto a la Renta por haber obtenido ingresos inferiores a \$ 1,000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo innumerado agregado, que dice lo siguiente:

“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. (Ver nota 23 – Conciliación tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. Los cuales se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| <i>Décimo tercer sueldo</i> | 144 | 60 |
| <i>Décimo cuarto sueldo</i> | 529 | 77 |
| <i>Préstamos quirografarios</i> | 1.385 | 1.387 |
| <i>IESS por pagar</i> | 994 | 778 |
| <i>Sueldos por pagar</i> | 706 | 466 |
| TOTAL | 3.757 | 2.767 |

13. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

El valor de anticipos de clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| <i>Anticipos de clientes</i> | <i>a)</i> | 16.054 | 15.990 |
| | | - | - |
| TOTAL | | 16.054 | 15.990 |

a) Rubros recibidos de manera anticipada de clientes en años anteriores US\$ 15.990 y US\$ 64 del presente ejercicio económico auditado, originados por el alquiler de transporte aéreo y vuelos contratados (chárter) para pasajeros, que serán facturados una vez transferido el servicio total correspondiente.

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES. -

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Otros pasivos corrientes | | |
| <i>Grupo Vision S.A.</i> | 714 | 594 |
| TOTAL | 714 | 594 |

Saldo del presente ejercicio económico recibidos en calidad de préstamos de compañías relacionadas locales. No generan intereses a futuro. (Ver nota 24 – Saldos con partes relacionadas).

15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones pendientes de cancelación a diciembre 31 de 2019 y 2018 comprende:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Obligaciones con instituciones financieras | | |
| <i>Préstamo Banco del Exterior</i> a) | 521.570 | 624.173 |
| TOTAL | 521.570 | 624.173 |

a) *Pertenece a un préstamo adquirido con institución financiera del exterior (capital e intereses) de años anteriores, adquirido con el banco **APPLE BANK FOR SAVINGS**. Un detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:*

| Institución | Fecha de emisión | Fecha de vencimiento | Plazo (meses) | Monto USD | Tasa de interés | Forma de pago |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|------------------------|----------------------|
| <i>Apple Bank for savings</i> | <i>28/02/2018</i> | <i>31/01/2025</i> | <i>84</i> | <i>718.227</i> | <i>5,87%</i> | <i>Mensual</i> |

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

16. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2019 y 2018 está conformado por 58.800 acciones ordinarias cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

| Accionistas | Nacionalidad | % | Valor Total USD |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------------------|
| Grupovision GVHOLDING S.A | Ecuador | 99,86 | 58.720 |
| Andrés Felipe Arias Cucalon | Ecuador | 0,14 | 80 |
| TOTAL | | 100 | 58.800 |

17. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representa a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. El mismo que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se encuentra con saldo de US\$ 769.794.

- Según acta de Junta General Universal Extraordinaria de accionistas de la compañía **GRUPOVISION GVHOLDING S.A.** En la ciudad de Manta, a los 15 días del mes de enero del 2019 resuelven:

Conocer y aprobar la entrega de hasta US \$ 183.104 dólares a favor de la compañía **“PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA”** como Aportes a Futuras Capitalizaciones, los cuales deberán constar dentro de los procesos financieros de la empresa, respecto de lo cual la Junta General de Accionistas resuelve por unanimidad aprobar la autorización mencionada.

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

18. RESERVA LEGAL. -

La Ley de Compañías en su artículo 297 requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La compañía no provisionó el 10% de reserva legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que sus estados financieros presentan una pérdida contable.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de US\$ 3.289.

19. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Comprende a los saldos de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas, los mismos que al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presentan lo siguiente:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|---|---------------|---------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Saldo al inicio del año | 29.602 | 29.602 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 29.602 | 29.602 |

20. (PÉRDIDAS) ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta (pérdidas) acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018, se detalla a continuación:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|---|------------------|-----------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| (Pérdidas acumuladas) | | |
| Saldo al inicio del año | (94.063) | (94.063) |
| Transferencia de (pérdida) 2018 | (20.894) | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | (114.956) | (94.063) |

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

21. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES . -

Los ingresos obtenidos por las ventas de las actividades operacionales y no operacionales de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden lo siguiente:

| DESCRIPCIÓN | | VALORES US\$ | |
|--|-----------|----------------|----------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Ingresos de actividades ordinarias | a) | | |
| Ventas gravadas con tarifa 12% | | | |
| Servicios alquiler de avión (horas- vuelo) | | 166,164 | 1,858 |
| Ventas gravadas con tarifa 0% | | - | 100,000 |
| Otros ingresos no operacionales | b) | | |
| Ingresos por reembolso | | 92,192 | 3,210 |
| TOTAL | | 258,355 | 105,067 |

a) Corresponden a Ingresos de actividades ordinarias tarifa 0% y tarifa 12%, reconocidos exclusivamente por la facturación de las ventas de alquiler de equipos de transporte aéreo con operadores para el transporte de pasajeros.

b) Ingresos por reembolsos de gastos facturados a varias compañías por US\$ 2.192 y US\$ 90.000 facturados a la compañía **SOCIEDAD INMOBILIARIA MARINA “INMOBILIARIAMARINA S.A”**.

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****23. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% del impuesto a la renta causado y del impuesto a pagar de la compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ | |
|--|--------------|-----------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Utilidad contable | (234) | (20.894) |
| Menos: | | |
| 15% participación de trabajadores | - | - |
| Otras rentas exentas | - | - |
| Más: | | |
| Gastos no deducibles locales | 2.175 | 3.264 |
| (-) Amortización de pérdida de años anteriores | (485) | - |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% | 1.456 | (17.630) |
| 22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 320 | (4.407) |
| CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | |
| 22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 320 | (4.407) |
| Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja | - | - |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado | - | - |
| (=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210 | - | - |
| (=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado | - | - |
| (=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido | 320 | (4.407) |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | - | - |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 3.130 | 1.000 |
| (-) Credito tributario de años anteriores | 3.768 | 768 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 6.578 | 1.768 |

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****24. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS****Transacciones con partes relacionadas**

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente:

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | |
|---|---|---------------|
| | Ingresos | Gastos |
| | Ventas-horas vuelo | Gastos varios |
| Activos: | | |
| <u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u> | | |
| <i>Empacadora Bilbo S.A. Bilbosa</i> | 23.947 | - |
| <i>Técnica y Comercio de la Pesca C.A. Tecopesca</i> | 45.201 | - |
| <i>Sistemas Globales de Comunicación HC Global S.A.</i> | 45.091 | - |
| <i>Sociedad Inmobiliaria Marina Inmobiliariamarina S.A.</i> | 90.000 | - |
| <u>Pasivos:</u> | | |
| <u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u> | | |
| <i>Grupo Corporativo Visión Grupovision S.A.</i> | - | 1.069 |
| <i>Sistemas Globales de Comunicación HC GLOBAL S.A.</i> | - | 1.741 |

Saldos con partes relacionadas.

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ |
|--|----------------|
| | 31/12/2019 |
| Activo: | |
| <u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u> | |
| <i>Empacadora Bilbo S.A. Bilbosa</i> | |
| <i>Saldo inicial</i> | - |
| <i>Ventas realizadas</i> | 23.947 |
| <i>Cobros realizados</i> | (13.033) |
| SALDO POR COBRAR | 10.914 |
| <i>Técnica y Comercio de la Pesca C.A. Tecopesca</i> | |
| <i>Saldo inicial</i> | - |
| <i>Ventas realizadas</i> | 45.201 |
| <i>Valores recibidos en el año</i> | (30.501) |
| SALDO POR COBRAR | 14.700 |
| <i>Sistemas Globales de Comunicación HC GLOBAL S.A.</i> | |
| <i>Saldo inicial</i> | - |
| <i>Ventas realizadas</i> | 45.091 |
| <i>Valores recibidos en el año</i> | (30.816) |
| SALDO POR COBRAR | 14.275 |
| <i>Sociedad Inmobiliaria Marina INMOBILIARIAMARINA S.A.</i> | |
| <i>Saldo inicial</i> | 110.000 |
| <i>Ventas realizadas</i> | 90.000 |
| <i>Valores recibidos en el año</i> | (69.820) |
| SALDO POR COBRAR | 130.180 |

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

24. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. (Continuación). -

Saldos con partes relacionadas.

| DESCRIPCIÓN | VALORES US\$ |
|---|--------------|
| | 31/12/2019 |
| <u>Pasivos:</u> | |
| <u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u> | |
| Grupo Corporativo Visión Grupovision S.A. | |
| Saldo inicial | |
| Cargos a pasivo por valores facturados en el año | 1.069 |
| Valores pagados en el año | (19) |
| SALDO POR PAGAR | 1.050 |
| Sistemas Globales de Comunicación HC GLOBAL S.A. | |
| Saldo inicial | |
| Cargos a pasivo por valores facturados en el año (reembolso de gastos). | 1.741 |
| Valores pagados en el año | - |
| SALDO POR PAGAR | 1.741 |
| Grupo Corporativo Visión Grupovision S.A. | |
| (Préstamo) | |
| Saldo inicial | |
| Cargos a pasivo por prestamos en el año | 714 |
| Valores pagados en el año | - |
| SALDO POR PAGAR | 714 |

ESPACIO EN BLANCO

PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

25. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

“Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.”.

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) 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 | Ingresos gravados Hasta | Tarifa |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| 1.000.000,00 | 5.000.000,00 | 0,10% |
| 5.000.000,01 | 10.000.000,00 | 0,15% |
| 10.000.000,01 | En adelante | 0,20% |

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

25. REFORMAS TRIBUTARIAS. (Continuación). -

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. *La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.*

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

26. PERMISO DE FUNCIONAMIENTO DE AVIACION. -

Acuerdo N.º 020/2018

EI CONSEJO NACIONAL DE AVIACION CIVIL

CONSIDERANDO:

Que, el literal c), del artículo 4 de la ley de Aviación Civil establece que el consejo Nacional de Aviación Civil es competente para otorgar, modificar, suspender, revocar o cancelar las concesiones y permisos de operación;

26. PERMISO DE FUNCIONAMIENTO DE AVIACION. (Continuación). -

Que, con oficio N° PTS-2018-001-OPS de 24 de abril del 2018, ingresado en la Dirección General de Aviación Civil el 25 de abril del 2018, la compañía **PARQUES Y TURISMO ACUATICO S.A. PATUASA**, presentó al Consejo Nacional de Aviación Civil una solicitud encaminada a obtener un permiso de operación para la prestación del servicio de transporte aéreo público, doméstico, no regular, de pasajeros, carga, y correo en forma combinada, en todo el territorio ecuatoriano, excepto Galápagos con el siguiente tipo y clase de aeronave:

- Marca: CIRRUS;
- Modelo: SR-22 TURBO;
- Año: 2017 T;
- Tipo de aeronave: SR-22T.

La base principal de operaciones y mantenimiento de la aerolínea se encuentra ubicada en el Aeropuerto Internacional “José Joaquín de Olmedo” de la ciudad de Guayaquil.

Plazo de duración: El permiso de operación tendrá un plazo de duración de CINCO (5) AÑOS, contado a partir de la fecha de notificación del presente acuerdo.

Tarifas: Las tarifas que aplique “la aerolínea” en el servicio de transporte aéreo, público, doméstico, no regular, en la modalidad de Taxi Aéreo, de pasajeros, carga y correo, en forma combinada, cuya explotación se faculta, deberán ser registradas en la Dirección General de Aviación Civil, de conformidad con lo previsto en las Resoluciones N° 224/2013 y 284/2013, expedidas por la Dirección General de Aviación Civil.

Facilidades: “La aerolínea” prestará toda clase de facilidades a los funcionarios y empleados de la Dirección General de Avician Civil que, en cumplimiento de sus funciones realicen inspecciones en tierra o en vuelo para verificar que las operaciones autorizadas, se efectúen con seguridad, eficiencia y de conformidad con lo establecido en el presente permiso de operación.

27. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018 y a la fecha de emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.