NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Para mayor entendimiento de los estados financieros del ejercicio económico 2019, se incluye en narrativa e información descriptiva lo más relevante del período:

INFORMACIÓN GENERAL, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

KONTIKI EXPERIENCE KONTIEXPE S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, con RUC Nº 1391882718001, con domicilio ubicado en el cantón Jaramijó, Km. 5 ½ de la Vía Manta - Rocafuerte. Su actividad económica principal es el transporte marítimo y de cabotaje, regular y no regular, de pasajeros; explotación de embarcaciones de excursión, de crucero o de turismo, explotación de transbordadores, taxis acuáticos, se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Sexto del cantón Manta el 7 de diciembre de 2018 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Jaramijó el 12 de diciembre de 2018 bajo el número 145 y anotada en el Repertorio Mercantil con el número 155.

La compañía se constituyó con un capital social de $ 800.00 dividido en 800 acciones de un valor nominal de $ 1.00 cada una.

Los nombramientos de Presidente y Gerente General, fueron inscritos en el Registro Mercantil del cantón Jaramijó bajo el Registro Nº 146 y 147 el 12 de diciembre de 2018.

HECHOS RELEVANTES DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2019 EN EL ÁMBITO CONTABLE, FINANCIERO, ADMINISTRATIVO Y LEGAL.

Al término del ejercicio económico la compañía no presentó ingresos por actividades ordinarias, éste corresponde al primer año completo de operación de la compañía, tiempo en el cual se inició y realizó el proceso de obtención de permisos, pago de impuestos y tasas para operación, contratación de asesorías, consultorías y estudios necesarios para implementación y posicionamiento dentro de las actividades turísticas previo al inicio de operaciones efectivas, pese a cumplir con dichas actividades, KONTIKI EXPERIENCE KONTIEXPE S.A. NO mantendrá regularmente sus actividades comerciales y operativas en el ejercicio económico 2020, ya que según Resolución Nº SCVS-IRP-2019-00037397 emitida con fecha 7 de noviembre de 2019; la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ordenó la cancelación de la inscripción en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Jaramijó, del acto societario de constitución de la compañía y de los nombramientos de representantes legales; situación que hasta la presente fecha inclusive se encuentra en proceso; por lo cual KONTIKI EXPERIENCE KONTIEXPE S.A. no podrá cumplir con el objeto social para el cual fue constituida.

APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

El 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías mediante resolución Nº 08.G.DSC.010 resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia en tres grupos: **KONTIKI EXPERIENCE KONTIEXPE S.A.**, se encuentra en el Grupo 3 con aplicación de NIIF PYMES, aplicadas desde el momento de su constitución e inicio de operaciones.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la normativa, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En consideración de la NIIF para PYMES, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2019:

Bases de Presentación

Hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la compañía se presentaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El año 2019 constituye para la compañía el período de inicio de operaciones con normas NIIF. Los estados financieros correspondientes al año citado son los primeros estados financieros preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

Moneda Funcional

Los estados financieros de la compañía están expresados en Dólares Americanos, moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes al efectivo:

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

Cuentas por cobrar

Son producto de los anticipos entregados a proveedores y créditos fiscales por recuperar. Sus valores deben ser recuperados y/ compensados en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable.

Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resultó menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no excede a los valores de mercado. Corresponde principalmente a la inversión ya ejecutada y mantenida en el proyecto turístico KONTIKI por consultorías, estudios, capacitaciones, publicidad, servicios digitales y registro de marca que serían utilizados dentro de las actividades de prestación de servicios turísticos.

Estimaciones contables

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien y/o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por el Gobierno Nacional. En el ejercicio económico no existen ingresos generados por actividades ordinarias. Los gastos se registraron en el momento en que se incurrieron.

Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo, la compañía registró todos sus movimientos por actividades de operación y financiación.

Impuesto a la Renta

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

La tarifa de impuesto a la renta corriente para el año 2019 es del 25% de acuerdo a disposiciones legales vigentes, adicionalmente existen beneficios de reducción de tarifa al 22% siempre y cuando las empresas cumplan ciertos requisitos establecidos en la legislación tributaria vigente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Toda compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTAS EXPLICATIVAS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2019
BANCOS NACIONALES	
Banco Produbanco Cta. Cte.	394.67
Total	**394.67**

INVENTARIOS

	Diciembre 31, 2019
Inversión en Proyecto KONTIKI: Asesorías, estudios, consultorías, capacitaciones, registros de marca, publicidad y servicios digitales	130,303.93
TOTAL	**130,303.93**

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	Diciembre 31, 2019
Anticipo a Proveedores	332,828.20
TOTAL	**332,828.20**

IMPUESTOS CORRIENTES

	Diciembre 31, 2019
Crédito Tributario IVA – Por adquisiciones	16,775.05
Crédito Tributario RENTA	0.00
TOTAL	**16,775.05**

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Incluye:

	Diciembre 31, 2019
Proveedores Nacionales **(A)**	83,025.35
Otras Ctas. por Pagar – Proveedores	200,000.00
TOTAL	**283,025.35**

(A) Los principales Proveedores Nacionales se detallan a continuación:

	(US$ dólares)
ASISERVY S.A.	64,422.86
Arosemena Burbano y Aso.	10,050.00
BASICALATAM S.A.	6,380.00
Balandra Hotel	922.25
Consultora C&B	540.00
Enclave Comunicación	400.00
CONTIFICO	310.24
TOTAL	**83,025.35**

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluye:

	Diciembre 31, 2019
Con la Administración Tributaria **(A)**	895.98
Con el IESS	0.00
Por Beneficios de Ley a Empleados	0.00
TOTAL	**895.98**

(A) Los principales componentes se detallan a continuación:

	(US$ dólares)
Impuestos SRI (Retenciones IVA) por pagar	396.00
Impuestos SRI (Retenciones IR) por pagar	499.98
TOTAL	**895.98**

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

Incluye:

	Diciembre 31, 2019
Con los Accionistas:	
Carlos Alfredo Núñez Herrera	149,550.45
María Soledad Calderón Zanchi	62,966.99
TOTAL	**212,517.44**

COSTOS Y GASTOS

Incluye:

	Diciembre 31, 2019
Otros costos indirectos (asesorías y consultorías)	9,435.85
Honorarios profesionales	2,914.88
Transporte	50.00
Notarios y registradores mercantiles	210.17
Impuestos, contribuciones y otros	3,939.35
Otros gastos administrativos	277.00
Gastos financieros	109.67
TOTAL	**16,936.92**

PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la pérdida contable y la pérdida tributaria es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2019 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

Pérdida Contable 2019	(16,936.92)
(-) 15% Participación de trabajadores	(0.00)
(-) Dividendos Exentos	(0.00)
(-) Otras Rentas Exentas	(0.00)
(+) Gastos No Deducibles	4,104.84
(+) Participación Trabajadores Atribuibles Ingresos Exentos	0.00

Pérdida tributaria sujeta a amortización	**(12,832.08)**
Impuesto a la Renta Causado (25%)	0.00
(-) Anticipo Imp. Renta determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(0.00)
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(0.00)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	(0.00)
(=) Saldo a Favor del Contribuyente (Por retenciones en la fuente Imp. Renta)	**0.00**

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social es de US$ 800.00 está integrado por acciones de valor nominal unitario de US$ 1.00, según el siguiente detalle:

NOMBRES Y APELLIDOS	Nº ACCIONES	% PARTICIPACIÓN	CAPITAL SUSCRITO
CARLOS ALFREDO NÚÑEZ HERRERA	792	99%	$ 792.00
MARÍA SOLEDAD CALDERÓN ZANCHI	8	1%	$ 8.00

SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

OTRAS REVELACIONES Y EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la presentación de informes a la Junta General de Accionistas, no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros de la compañía.

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido conocidos y aprobados por la Gerencia para su posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente y Contador.

Econ. Carlos Alfredo Núñez Herrera
Gerente General
C.C. Nº 1706674338

YANDRI JAVIER BARCIA GOMEZ

Ing. Yandri Javier Barcia Gómez
Contador
RUC Nº 1312844697001