NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NAUTIDIVING S.A.

La empresa NAUTIDIVING S.A., es una empresa dedicada a la prestación de servicios de Agencias de Viaje y Turismo, se encuentra ubicada en Galápagos cantón Isabela parroquia Puerto Villamil Barrio El Embarcadero.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2017). Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América (USD).

Efectivo y equivalente al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros:

Activos financieros: Se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles. Dentro del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) 11, los activos financieros de la Compañía corresponden al efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y otros. La clasificación de

los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

Pasivos financieros: Los principales pasivos financieros de la Compañía están compuestos por cuentas por pagar (proveedores extranjeros y locales).

Provisiones: Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

Inventario: Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización. Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Propiedad y equipo: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de propiedades y equipos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Equipo de computación	3
Equipo caminero	5
Maquinaria	5

ACTIVOS	AÑOS
Equipo de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10

La Administración no estableció un valor residual al costo de la propiedad y equipos, considerando que su valor recuperable al término de la vida útil no es significativo.

El gasto por depreciación de la propiedad y equipo se lo registra en los resultados del año. Los incrementos en el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconocen en otro resultado integral y se acumulan en el patrimonio, bajo el encabezado de superávit por revaluación de propiedad y equipo. En caso de que se produzca una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo, esta se reconoce en el resultado del periodo.

Los decrementos en el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconocen en el resultado del periodo, salvo que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en cuyo caso se reconocen en otro resultado integral.

Impuesto corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto

Beneficios sociales corrientes: Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

Beneficios de empleados no corrientes: Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial.

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Las provisiones se registran contra resultados del periodo, según establece el párrafo 21.4 de las NIIF para PYMES.

Ingresos de actividades ordinarias: Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. Esto ocurre cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad han sido transferidos sustancialmente al comprador, esto es, al momento de la entrega de los servicios.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Costo de ventas: Se reconoce cuando se consumen los bienes, con relación a los ingresos asociados.

Gastos ordinarios: Se registran por el método del devengado cuando se causan.

Modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES): El IASB ha realizado modificaciones limitadas a las NIIF para PYMES, cada modificación individual solamente afecta a unos pocos párrafos y en muchos casos sólo a unas pocas palabras de la Norma, salvo por las siguientes:

Permitir una opción para usar el modelo de revelación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuesto diferidos con las NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para PYMES apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La administración de la Compañía estima que estas modificaciones no tendrán un impacto significativo sobre sus estados financieros.

NAUTIDIVING S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	2.163,00	874,75
Activos financieros:			
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados			-
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento			-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	2	503,11	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			-
Otras cuentas por cobrar relacionadas			-
Otras cuentas por cobrar		-	-
(-) Provisión cuentas incobrables		-	-
Inventarios		-	856,00
Servicios y otros pagos anticipados		-	-
Activos por impuestos corrientes	3	2.875,40	1.722,63
Activos no corrientes Obras en Proceso			-
Otros activos corrientes		-	
Total activos corrientes		5.541,51	3.453,38
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	4	23.137,36	23.137,36
Propiedades de inversión			-
Depreciaciones		-	-
Activos biológicos			-
Activo intangible			-
Activos por impuestos diferidos			-
Activos financieros no corrientes Obras en proceso			-
Otros activos no corrientes		-	-
Total activos no corrientes		23.137,36	23.137,36
Total activos		28.678,87	26.590,74
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados			-
Pasivos por contratos de arrendamiento financieros			-
Cuentas y documentos por pagar	5	495,33	-
Obligaciones con instituciones financieras			-
Porción corriente de obligaciones financieras			-
Otras obligaciones corrientes	6	22.299,40	23.913,24
Cuentas por pagar diversas/relacionadas			-
Otros pasivos financieros			-
Anticipos de clientes			-
Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas			-
Porcion corriente de provisiones por beneficios a empleados			-
Otros pasivos corrientes		-	-
Total pasivos corrientes		22.794,73	23.913,24
Pasivo no corriente			
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero			-
Cuentas y documentos por pagar			-
Obligaciones con instituciones financieras			-
Cuentas por pagar diversas/relacionadas		-	-
Obligaciones emitidas			-
Anticipos de clientes			-
Provisiones por beneficios a empleados		-	-
Otras provisiones			-
Pasivo por impuesto diferido			-
Otros pasivos no corrientes			-
Total pasivo no corriente		-	-
Total pasivos		22.794,73	23.913,24
Patrimonio neto:	7		
Capital		2.500,00	2.500,00
Aportes de accionistas para futura capitalización		-	-
Resultados por adopcion de las NIIFS		-	-
Reservas		1.302,90	1.062,40
Resultados acumulados		(83,25)	(1.232,63)
Resultados del Ejercicio		2.164,49	347,73
Total patrimonio neto		5.884,14	2.677,50
Total patrimonio neto y pasivos		28.678,87	26.590,74

DETALLE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Nota 1. La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan un incremento con respecto al año 2016. Al final del periodo fiscal 2017 el efectivo asciende a $2.163,00 que representa el 7,54% del total de activos.

	Al 31 de diciembre	
Cuenta	**2017**	**2016**
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.163,00	874,75

Nota 2. La empresa mantiene cuentas por cobrar clientes no relacionados por un total de $ 503,11 que se cobraran en el transcurso del siguiente año; esta cuenta representa el 1,75% del total de activos.

Nota 3. En la cuenta Impuestos corrientes contamos con crédito tributario Renta por un total de $ 2.120,94 y crédito tributario IVA por un total de $ 754,46 el total de esta cuenta es de $ 2.875,40 que representa el 10,03% del total de activos.

	Al 31 de diciembre	
Cuenta	**2017**	**2016**
Activos por impuestos corrientes	2.875,40	1.722,63

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 4. La empresa cuenta con los siguientes activos fijos:

Nave, barcazas y similares	18.980,00
Terreno	4.157,36
Total	23.137,36

Al cierre de este año el total de activos fijos asciende a $ 23.137,36 que representa el 80.68% del total de los activos de la empresa.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Nota 5. La empresa mantiene cuentas por pagar por $ 495,33 que representa el 2,17% del total del endeudamiento de la empresa.

Nota 6. La empresa mantiene otras obligaciones corrientes por $ 22.299,40 que representa el 97.83 % del total del endeudamiento de la empresa. Y se clasifica de la siguiente manera:

Cuenta	Al 31 de diciembre 2017
Otras Cuentas por Pagar Accionistas	19.923,72
Impuesto a la Renta por Pagar	904,44
Obligaciones con el IESS	509,50
Participación Trabajadores por Pagar	725,49
Otras Cuentas por Pagar	236,25

PATRIMONIO

Nota 7. Al culminar el periodo fiscal 2017, el patrimonio de la compañía está conformado de las siguientes cuentas:

Patrimonio	
Capital suscrito y/o pagado	$ 2500,00
Reserva legal	1.302,90
Resultados acumulados	(83,25)
Utilidad del ejercicio	2.164,49
Total Patrimonio Neto	**5.884,14**

Capital Suscrito y/o Asignado es de $ 2500.00, cuyo valor ha sido acordado por los accionistas de la empresa.

La Reserva Legal asciende a en $ 1.302,90 al cierre del año fiscal 2017, resaltando un incremento de $ 240,50 con respecto al año anterior.

Los resultados acumulados provienen de pérdidas de años anteriores que ascendían a $1.232,63; de lo cual se amortizo está perdida por $ 801,65 al cierre del año 2017; finalmente se acumuló la utilidad por $ 347,73 del año 2016 quedando un total de pérdidas acumulados por $ 83,25.

Se ha determinado la utilidad del Ejercicio en un total de $ 2.164,49.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

INGRESOS

Nota 8. En el transcurso del ejercicio fiscal del 2017 se obtuvo un total de $ 248.518,00 que representan el 100% de ingresos obtenidos por las operaciones realizadas, correspondientes a las Ventas Netas, que se conforma por ingresos con tarifa 0% $242.241,76 e ingresos con tarifa 12% $ 6.276,24.

COSTOS Y GASTOS

Nota 9. El total de costos incurridos en el año 2017 es de $ 243.681,43. Y se clasifican de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre
Cuenta	**2017**
G. A. Sueldos y Salarios	21.378,51
G. A. Aporte IESS	2.597,49
G. A. Suministros	4.468,68
G. A. Honorarios Profesionales	1.640,00
G. A. Arriendos	521,00
G. A. IVA	17.073,22
G. A. Transporte y Movilización.	56.877,96
G. A. Contribuciones	229,82
G. A. Telefonía móvil y fija luz agua	342,86
G. A. Otros servicios	134.723,31
G. A. Varios	3.828,58
TOTAL	243.681,43

De esta información se vale la compañía para realizar los respectivos cálculos al determinar la Utilidad/Pérdida del Ejercicio.

CONCEPTO	USD $
Utilidad bruta 2017	4.836,57
15% de participación laboral en utilidades	725,49
Utilidad antes de impuestos	4.111,08
Impuesto a la Renta del ejercicio 2017	904,44
Utilidad Antes de Amortizaciones	3.206,64
Amortización de Pérdidas Acumuladas	801,65
Utilidad Neta	2.404,99
Apropiación 10% para Reserva Legal	240,50
Utilidad del Ejercicio	2.164,49

La utilidad neta del periodo fiscal asciende a $ 2.164,49.

Atentamente,

Ing. Hernán Marcelo Bonilla P.

Contador General

RUC. 1706664321001