

METROPOLITANA DE PROMOCIONES METROPROMOCIONES C.L.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - METROPOLITANA DE PROMOCIONES METROPROMOCIONES C.L. es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad Ecuatoriana constituida en diciembre del año 1973. El domicilio principal de la Compañía es en la calle Checoslovaquia No. 640 y Suiza.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la de agencia de viajes, servicios turísticos y representación de líneas aéreas nacionales y extranjeras.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, adaptadas a las disposiciones y normas emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Base de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos activos que son medidos al valor razonable. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Importancia relativa.- La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Bancos.- corresponde a los activos financieros líquidos en cuentas corrientes locales y del exterior que pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Propiedades, equipos y vehículos.- las partidas de propiedades, equipos y vehículos se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada. El costo de las propiedades, equipos y vehículos se deprecia bajo el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación se evalúan al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

Retiro o ventas de propiedades, equipos y vehículos.- la utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las partidas se reconoce en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Deterioro de los activos tangibles e intangibles.- La Compañía evalúa al final de cada período si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable o unidad generadora de efectivo para determinar el alcance de dicho deterioro. Las pérdidas o reversiones por deterioro se reconocen en resultados.

Propiedad de inversión.- son aquellas propiedades mantenidas con el propósito de producir rentas, ganar plusvalía o ambas, en su reconocimiento inicial se miden al costo más todos los costos asociados a la transacción; posteriormente son medidas al valor razonable. Las pérdidas o ganancias que se generan por los cambios en el valor razonable de la propiedad se reconocen en resultados. Una propiedad de inversión se da de baja al momento en que se dispone de la misma

para darle uso, o cuando es retirada. Las diferencias entre el ingreso generado por una venta neta del valor en libros del activo se reconoce en resultados.

Inversiones en asociadas.- Son aquellas inversiones en las que la Compañía ejerce influencia significativa, por no implica control a través del cual pueda participar en las decisiones sobre las políticas financieras y operativas de la asociada. Posterior a su reconocimiento inicial, las inversiones en asociada se miden a valor razonable.

Impuestos.- El gasto impuesto a la renta representa el rubro a pagar corriente a la autoridad fiscal que se basa en la utilidad gravable del año. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas impositivas vigentes de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

Beneficios definidos - desahucio.- el plan de beneficios se determina en base al método de Unidad de Crédito Proyectada, con la valoración de un experto actuario al final de cada período que se informa. Las nuevas mediciones que generan ganancias o pérdidas actuariales se refleja inmediatamente en el estado de situación financiera y como contrapartida en otro resultado integral en el año en que se incurren. Esas ganancias o pérdidas no se reclasifican posteriormente a resultados. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación.

Reconocimiento de ingresos.- los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se otorgue.

Venta de boletos.- se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios al cliente a través de la emisión de los boletos, el valor de los ingresos y los costos incurridos puede ser medido con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.

Prestación de servicios.- se reconocen considerando el estado de terminación del servicio prestado a los clientes.

Costos y gastos.- se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Instrumentos financieros.- los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones pactadas sobre los instrumentos. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos y gastos que se pueden atribuir a la adquisición de los instrumentos, se agregan o reducen del valor del reconocimiento inicial excepto en el caso de los activos designados a valor razonable en los cuales dichos rubros se reconocen en el resultado del período en el que se incurrieron.

Activos financieros.- los activos financieros se clasifican en:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
- Activos financieros disponibles para la venta
- Préstamos y cuentas por cobrar

La clasificación depende de la naturaleza e intención sobre los activos y se define en su reconocimiento inicial. Posterior a su reconocimiento inicial las inversiones mantenidas hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar se miden a costo amortizado menos cualquier deterioro de valor.

Deterioro de los activos financieros.- Se mide al final de cada período cuando existe evidencia objetiva de que se han deteriorado por varias circunstancias y los flujos futuros estimados del



activo se han visto afectados. Para esta medición se exceptúan a los activos designados a valor razonable con cambios en resultados.

Baja de activos financieros.- La Compañía da de baja contablemente un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos sobre los flujos contractuales del activo. Si existe una diferencia entre el valor en libros del activo y el valor recibido se reconoce en el resultado del período.

Pasivos financieros.- los pasivos financieros se clasifican como pasivos al valor razonable con cambios en resultados u otros pasivos financieros. Un pasivo se clasifica a valor razonable cuando se mantiene para negociar, los otros pasivos financieros incluyen a los préstamos y cuentas por pagar y son medidos al costo amortizado.

Baja de pasivos financieros.- La Compañía da de baja contablemente un pasivo financiero si expira, se cancela o se cumplen las obligaciones. Si existe una diferencia entre el valor pagado y el valor del pasivo financiero, la misma se reconoce en el resultado del período.

Aplicación de NIIF nuevas que son obligatorias en el año actual.- En el año 2017 la Compañía evaluó y aplicó las modificaciones a la NIC 7, NIC 12 y NIIF 12, y concluyó que dichas modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros.

Principales normas nuevas pero aún no efectivas:

NIIF	Título	Efectiva a partir de
NIIF 9	Instrumentos Financieros	1.Ene.2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de Contratos con clientes	1.Ene.2018
NIIF 16	Arrendamientos	1.Ene.2019
Modificaciones NIC 40	Transferencia de propiedades De inversión	1.Ene.2018
Modificaciones NIC 28	Participaciones de largo plazo En asociadas y negocios conjuntos	1.Enr.2019
Las normas permiten la aplicación anticipada		

La Gerencia de la Compañía efectuó la evaluación de los impactos que tendrían las nuevas normas en sus estados financieros y determinó que los efectos son inmatrimales.

3. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos.- al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos.

Provisiones por beneficios definidos.- el valor presente de las obligaciones por beneficios de jubilación patronal y desahucio se determina en base a varias premisas utilizadas por un actuario experto: tasa de descuento, rotación y tasa de mortalidad. Los cambios en dichas premisas pueden originar ajustes en los saldos de las provisiones.

Vidas útiles de propiedades, equipos y vehículos.- las vidas útiles de las propiedades, equipos y vehículos se determinan en base a un análisis al final de cada período, en el que se establece la mejor estimación del tiempo en que los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.



4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Clientes	95.092	38.258
Relacionados	30.972	24.264
Anticipos entregados a proveedores	8.559	(7.633)
Empleados	5.727	3.698
Otros	626	100
Provisión cartera incobrable	(747)	(217)
Total	<u>140.229</u>	<u>58.470</u>
Clasificación:		
Corriente	107.561	27.266
No Corriente	32.668	31.204

5. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Activos impuestos corrientes		
Crédito tributario retenciones de Impuesto a la Renta	14.114	12.036
Crédito tributario retenciones de I.R. años anteriores	4.269	1.363
Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	6.107	10.378
Crédito tributario retenciones de Impuesto al Valor Agregado	10.488	17.950
Crédito tributario Impuesto al Valor Agregado en compras	2.141	4.104
Total	<u>37.119</u>	<u>46.101</u>
Pasivos impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	(12.036)	(7.239)
Retenciones de IVA y Retenciones en la fuente	(1.407)	(1.380)
IVA en ventas por pagar	-	(1.215)
Total	<u>(13.443)</u>	<u>(9.834)</u>

6. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Local comercial:		
Saldo al inicio del año	531.418	-
Adiciones	-	531.418
Ventas	-	-
Pérdida por revaluación (1)	(10.119)	-
Saldo al fin del año	<u>521.299</u>	<u>531.418</u>

(1) El valor razonable de la propiedad de inversión de determinó a través del avalúo catastral municipal y los precios de mercado para transacciones de activos con similares características. No existe ninguna restricción para la venta de la propiedad de inversión o para el cobro de los ingresos generados por la misma.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Proveedores	(113.271)	(53.779)
Agencias y operadores	(130.651)	(208.910)
Tarjetas de crédito	(25.387)	(11.004)
Garantías	(9.000)	(9.000)
Anticipos recibidos de clientes y agencias	(6.052)	(4.378)
Reembolsos	(7.128)	(25.678)
Otras	(863)	(142)
Total	(292.352)	(312.891)
Clasificación:		
Corriente	(160.440)	(117.530)
No Corriente (1)	(131.912)	(195.361)
Total	(292.352)	(312.891)

(1) Corresponden principalmente saldos por pagar a operadores turísticos, el pago de las referidas obligaciones está sujeta a la liquidez de la Compañía y a las negociaciones con cada proveedor. Las obligaciones no generan intereses.

8. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Incluye principalmente los saldos pendientes de pago por la compra de la propiedad de inversión (Ver Nota 6). No se han definido plazos fijos de pago ya que los mismos están sujetos a la liquidez de la Compañía en el futuro.

9. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital suscrito de US\$10,000, dividido en 10,000 participaciones de US\$1 dólar cada una.

10. INGRESOS

Una descripción de los ingresos sin considerar los ingresos financieros es el siguiente:

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Paquetes turísticos	(2.751.207)	(2.264.792)

Servicio intermediación	(185.743)	(164.170)
Boletos aéreos	<u>(50.552)</u>	<u>(67.944)</u>
Total	(2.987.503)	(2.496.906)

11. COSTOS Y GASTOS

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	

Costo de ventas	2.360.916	1.821.531
Gastos de administración	287.758	266.485
Gastos de ventas	<u>329.818</u>	<u>347.443</u>
Total	<u>2.978.492</u>	<u>2.435.459</u>

Detalle de costos y gastos por su naturaleza:

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/17</u>	<u>31/12/16</u>
	<u>En dólares completos</u>	

Costo paquetes turísticos	2.280.014	1.752.607
Gastos de personal	306.901	323.214
Comisiones agencias	156.211	131.529
Costo boletos aéreos	80.901	68.925
Arriendos	36.000	36.500
Impuestos y contribuciones	25.264	6.558
Honorarios	17.201	14.170
Servicios básicos	13.396	14.396
Eventos, atención a clientes	13.010	26.063
Mantenimiento equipos, vehículos y equipos	9.312	8.797
Depreciación	8.379	17.189
Gastos de viaje, movilización	8.008	8.697
Mantenimiento, monitoreo oficinas	5.896	4.455
Seguros	3.548	3.748
Publicidad	3.090	2.171
Amortización	2.638	4.027
Suministros y materiales	1.586	4.542
Deterioro cartera	906	216
Otros	<u>6.231</u>	<u>7.655</u>
Total	<u>2.978.492</u>	<u>2.435.459</u>

Un detalle de los gastos de personal es como sigue:

	Año terminado <u>31/12/2017</u>	Año terminado <u>31/12/2016</u>
Sueldos	171.193	183.473
Beneficios sociales	41.776	45.156
Bonos administrativos	28.375	31.894
Aportes al IESS	26.852	28.348
Comisiones	20.795	18.750
Participación a trabajadores	2.486	1.778
Beneficios definidos	1.857	1.254
Otros beneficios	<u>13.567</u>	<u>12.561</u>
Total	<u>306.901</u>	<u>323.214</u>

12. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

	Año terminado
	<u>31/12/17</u>

Conciliación tributaria:	
Utilidad antes de participación a trabajadores	16.572
Menos Participación a trabajadores	<u>(2.486)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	14.086
Gastos no deducibles	<u>40.625</u>
Utilidad gravable	54.711
Impuesto causado (a)	12.036
Anticipo mínimo a la renta (b)	18.412
Crédito tributario retenciones y anticipo pagado	<u>(20.221)</u>
Crédito tributario retenciones años anteriores	<u>(4.269)</u>
Crédito tributario de impuesto a la renta	6.078
Impuesto causado reconocido en resultados (b)	<u>12.036</u>

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 22% de la utilidad gravable. La Compañía no ha sido objeto de revisiones por parte de la autoridad fiscal. De acuerdo a la facultad de la autoridad podría ser objeto de revisión las declaraciones de impuestos del año 2013 hasta el año 2016.
- (b) La legislación tributaria vigente dispone que se considere como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo pagado. Para el año 2017, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$18.412; y el impuesto a la renta causado del año es de US\$12,036. En consecuencia, la Compañía reconoció al anticipo como impuesto mínimo.

13. GESTIÓN DE RIESGOS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Como parte de la operatividad normal de la Compañía, la misma está expuesta a varios riesgos financieros de los cuales se considera principal el riesgo de crédito; el cual puede afectar sus saldos de activos y así también sus resultados. Para mitigar dicho riesgo la Gerencia efectúa una evaluación de la capacidad de pago de sus clientes a fin de evitar incumplimientos que le ocasionen pérdidas futuras.

14. COMPROMISOS

La Compañía mantiene compromisos vigentes con varias agencias de viaje, aerolíneas nacionales e internacionales las cuales son necesarias para su actividad principal.

15. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

Entre el 31 de diciembre del 2017 hasta la fecha de este informe, no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros. Adicionalmente, de acuerdo al asesor legal de la Compañía, no se tiene conocimiento de procesos administrativos o legales en los que estuviera involucrada METROPOLITANA DE PROMOCIONES METROPROMOCIONES C.L. que pudiera tener un impacto material.

