

METROPOLITANA DE PROMOCIONES METROPROMOCIONES C.L.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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.

COVID - 19

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su expansión global a un gran número de países en los meses de febrero y marzo del 2020, originó que dicha enfermedad se califique como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud. Los impactos económicos para las operaciones de la Compañía son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de los mercados e industrias impactados.

2. ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Durante el año 2019 la Compañía aplicó las siguientes nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son obligatorias y efectivas a partir del 1 de enero del 2018 en adelante.

Norma Internacional de Información Financiera 9 - Instrumentos Financieros:

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos aplicables a la Compañía:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros,

La Compañía aplicó la NIIF 9 de conformidad con las disposiciones de transición establecidas en la norma.

Clasificación y medición de activos y pasivos financieros

La fecha de la aplicación inicial fue el 1 de enero de 2018. Se requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIIF 9, se midan posteriormente a su costo amortizado o al valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la Compañía para la gestión de los activos financieros y las características de flujo de caja contractuales. Ninguno de los cambios en la clasificación y medición de activos y pasivos financieros tuvo un impacto en los estados financieros.

Deterioro de los activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF requiere un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida de acuerdo a NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la Compañía considere las pérdidas de crédito esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito

desde el reconocimiento inicial de los activos financieros. En otras palabras, ya no se necesita que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas en el estado de resultados.

En el año 2019 los efectos de este requerimiento fueron los siguientes:

La Compañía aplicó un modelo simplificado de pérdida esperada a través de un análisis individual de sus clientes, el análisis consideró la morosidad de la cartera y la probabilidad de incumplimiento determinada en base a información histórica.

La Compañía concluyó que ninguno de los cambios en relación al modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) tuvo un impacto en los estados financieros adjuntos.

Norma Internacional de Información Financiera 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes:

En el año 2019, la Compañía aplicó la NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes que es de aplicación mandatoria a partir del 1 de enero de 2018. La norma establece un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos. Los detalles de lo requerido por la norma y el correspondiente impacto en los estados financieros de la Compañía se describen a continuación:

La NIIF 15 utiliza los términos "activo de contrato" y "pasivo de contrato" para describir lo que más comúnmente se conoce como "Ingresos devengados" e "ingresos diferidos"; sin embargo, la Norma no prohíbe que una compañía utilice una descripción alternativa en sus estados financieros.

La Compañía mantiene firmados contratos con clientes por servicios de turismo. En los convenios se identificó los siguientes aspectos como principales:

- Se puede identificar el precio de la transacción
- No existe un componente variable por descuentos o de ningún otro tipo
- Se identificó una sola obligación de desempeño
- Los contratos tienen sustancia comercial
- No existe un componente significativo de financiamiento ya que la política de crédito es a un plazo corriente.

Las políticas contables de la Compañía para sus diferentes tipos de ingresos se describen en detalle en la nota 3. Además de proporcionar revelaciones más extensas para las transacciones de ingresos, la aplicación de la NIIF 15 no ha tenido un impacto material en los estados financieros adjuntos.

Principales normas nuevas pero aún no efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 16	Arrendamientos	1.Ene.2019
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1.Ene.2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019
Las normas permiten la aplicación anticipada		

La Gerencia de la Compañía considera que los impactos que tendrían las nuevas normas en sus estados financieros son inmatrimales, sin embargo, llegará a una conclusión luego de que su análisis sea completado.

3. POLITICAS CONTABLES

Base contable. - Los estados financieros de METROPOLITANA DE PROMOCIONES METROPROMOCIONES C.L. fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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.

Efectivo y bancos - Corresponde al efectivo y a los activos financieros en cuentas corrientes de instituciones financieras locales con calificación AAA que pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Impuestos - Representa el impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto corriente sobre la renta se calcula en base a la utilidad tributaria del año y la tasa impositiva vigente al cierre de cada período.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se calcula sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos o pasivos y sus bases fiscales. Los saldos por dicho concepto se revisan al final de cada año a fin de considerar si es probable que en el futuro tendrá utilidades tributarias y si dichos saldos se puedan liquidar.

Muebles y equipos - Las partidas de muebles y equipos se miden inicialmente por su costo de adquisición más todos los costos asociados para ponerlos en funcionamiento. Posteriormente se miden al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor. La depreciación de los muebles y equipos se reconoce en base al método de línea recta sobre la vida útil estimada. La vida útil y el método de depreciación es revisado al cierre anual.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación son como sigue:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Beneficios sociales por pagar - La Compañía reconoce pasivos por los beneficios acumulados a favor de sus empleados en lo que respecta a sueldos y beneficios sociales. Los pasivos se reconocen en el período en el cual los empleados proporcionaron su servicio y se calculan considerando el valor que se espera pagar de acuerdo a las formas de cálculo establecido en la normativa que esté vigente.

Participación a trabajadores - Corresponde al pasivo y al gasto que reconoce la Compañía por la participación de sus trabajadores en las utilidades generadas por la misma. El beneficio es calculado tomando el 15% de las utilidades distribuibles como es requerido por las disposiciones legales vigentes.

Beneficios por jubilación y 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 - La Compañía reconoce ingresos cuando ha transferido el control de un servicio a sus clientes por concepto de publicidad.

Los ingresos son medidos en base a la contraprestación a la que la Compañía espera cobrar y no considera valores cobrados en nombre de otros.

Prestación de servicios de publicidad - Se consideran como una obligación de desempeño que se satisface en base al grado de prestación del servicio.

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 - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte del instrumento. Se miden inicialmente al valor razonable. Para el caso de los instrumentos medidos al costo amortizado, los costos de transacción que son directamente asignables a la adquisición se incorporan al valor del activo o pasivo.

Activos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado o a su valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros que se mantienen como parte de un modelo de negocio que es mantener los activos hasta su vencimiento y cobrar los flujos contractuales, y que además en los términos contractuales se especifican fechas de pago de capital e intereses son medidos al costo amortizado. Los activos financieros que no cumplen con los requisitos antes mencionados se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Costo amortizado - método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas de crédito esperadas por toda la vida de los activos financieros medidos al costo amortizado y de las cuentas por cobrar comerciales. La provisión se actualiza a la fecha de cada cierre anual para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial.

Aumento significativo del riesgo de crédito

Para las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía no tiene la necesidad de analizar si el riesgo de crédito se ha incrementado debido a que históricamente se conoce que los saldos se liquidan en un plazo corriente.

En relación a los activos financieros medidos al costo amortizado la Compañía compara el riesgo de incumplimiento medido en el reconocimiento inicial con el riesgo a la fecha de reporte. Para esa evaluación la

compañía utiliza información histórica e información que esté disponible sin que el costo o esfuerzo sea desmedido.

Definición de incumplimiento

Los siguientes factores se consideran para evaluar si se ha producido un incumplimiento:

- Cuando no se han cumplido los plazos de cobro de acuerdo a la política o a los convenios firmados
- Cuando de acuerdo a la información que se posee de los deudores se evidencia que es remotamente probable que los deudores paguen sus obligaciones

Política de castigos

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que el deudor o emisor está en una situación financiera grave y que en términos realistas no existe probabilidad de recuperación, o a su vez que el emisor o deudor se encuentra en quiebra.

Medición y registro de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición y registro de la pérdida crediticia esperada para los activos financieros se calcula en base a la probabilidad de incumplimiento, la severidad de la pérdida dado ese incumplimiento, y finalmente la exposición al incumplimiento. La evaluación se soporta en información histórica de cobros y de morosidad. Para el caso de las cuentas por cobrar comerciales la pérdida se registra los efectos en resultados frente a una cuenta de provisión que regula el saldo bruto del activo.

Baja de activos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero solo si expiran los derechos contractuales a recibir los flujos.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden después de su reconocimiento inicial al costo amortizado. El método de interés efectivo se usa para calcular el costo amortizado de esos pasivos y para asignar los gastos por intereses durante el plazo del instrumento.

4. ESTIMACIONES CONTABLES Y JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Evaluación del modelo de negocio - la clasificación y medición de los activos financieros depende de la evaluación de si se mantienen hasta su vencimiento con el fin de recibir los flujos contractuales o si se tiene un afán de negociación.

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 jubilación patronal y desahucio - 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.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Clientes locales	157.437	126.473
Relacionados	8.473	3.922
Anticipos entregados a proveedores	8.734	14.825
Empleados	3.964	6.107
Otros	150	243
Provisión cartera incobrable	<u>(2.419)</u>	<u>(1.407)</u>
Total	176.340	150.164
Calsificación		
Corriente	144.870	118.195
No Corriente	<u>31.468</u>	<u>31.968</u>
	176.340	150.164

6. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Activos impuestos corrientes		
Crédito tributario retenciones de Impuesto a la Renta	19.488	19.446
Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	11.074	7.489
Crédito tributario retenciones de Impuesto al Valor Agregado	<u>43.227</u>	<u>29.035</u>
Total	73.789	55.970
Pasivos impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar		(15.966)
Retenciones de IVA y Retenciones en la fuente		<u>(3.261)</u>
Total	-	(19.227)

7. PROPIEDAD DE INVERSIÓN

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Saldo al inicio del año	521.299	521.299
Adiciones	-	-
Ventas	-	-
Pérdida por revaluación	=	=
Saldo al fin del año	521.299	521.299

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.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Proveedores	(55.724)	(49.947)
Agencias y operadores	(193.068)	(169.368)
Tarjetas de crédito	(4.696)	(15.575)
Garantías	(9.000)	(9.000)
Anticipos entregados a clientes	(25.343)	(29.132)
Préstamos	(47.150)	(28.876)
Otras	<u>(103.084)</u>	<u>(93.334)</u>
Total	(438.064)	(395.231)
Clasificación para presentación:		
Corriente	(331.723)	(292.897)
No Corriente (1)	<u>(106.342)</u>	<u>(102.334)</u>
Total	(438.064)	(395.231)

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

9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

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

10. PATRIMONIO

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

11. INGRESOS

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

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Paquetes turísticos	3.358.627	3.263.864
Servicio intermediación	201.681	202.632
Otras Rentas	<u>87.034</u>	<u>68.359</u>
Total	3.647.342	3.534.855

12. COSTOS Y GASTOS

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Costo de ventas	2.864.158	2.808.947
Gastos de administración	147.082	152.007
Gastos de ventas	<u>429.547</u>	<u>386.149</u>
Total	3.440.788	3.347.103

Detalle de Costos y Gastos por su naturaleza:

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Costo paquetes turísticos	2.864.158	2.808.947
Gastos de Personal	260.970	285.384
Comisiones Agencias	207.643	163.353
Honorarios	86.011	46.542
Eventos, atención a clientes	8.107	25.698
Mantenimiento equipoy vehículos	5.731	7.598
Gastos de viaje, movilización	372	1.017
Seguros	370	-
Publicidad	4.303	6.366
Otros	<u>3.122</u>	<u>2.198</u>
Total	3.440.788	3.347.104

13. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

	Año terminado <u>31/12/2019</u>
<u>Conciliación tributaria:</u>	
Utilidad después de participación trabajadores	25.543
Gastos no deducibles	63.375
15% participación trabajadores	(3.831)
Base gravable	85.086
Impuesto causado (a)	21.271
Anticipo calculado	=
Impuesto reconocido en resultados	<u>21.271</u>

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% 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 2014 hasta el año 2019.

14. 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.

15. COMPROMISOS

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

16. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

Excepto por lo mencionado en la Nota 1 sobre el COVID-19, entre el 31 de diciembre del 2019 hasta la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 4, 2020), no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los estados financieros de METROPOLITANA DE PROMOCIONES METROPROMOCIONES C.L. serán presentados a la Junta General de Socios en el mes de abril del 2020 para su respectiva aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.