

AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO 5 C C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Información general

Agencia de Viajes y Turismos 5 C C.A., es una compañía limitada constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito el 13 de julio de 1979, e inscrita en el Registro Mercantil el 09 de agosto de 1979. Actualmente la Compañía promueve, organiza y mantiene los servicios de una agencia de viajes y turismo tales como: venta de pasajes terrestres, aéreos nacionales e internacionales, reservación de hoteles, ventas de tours y servicios de turismo nacional e internacional y otros análogos. Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la calle De los Cerezos y Galo Plaza Lasso.

Durante los últimos años, las operaciones de la Compañía se han visto fuertemente afectadas por como consecuencia de la difícil situación económica que atraviesa el país con lo cual la venta de pasajes y otros servicios turísticos, han sufrido una baja significativa en relación a años anteriores. Esta situación no ha permitido a la Compañía generar el suficiente flujo de caja e ingresos para cubrir sus gastos de administración y ventas.

Para el año 2017, los accionistas de la Compañía, realizarán un incremento de capital por US\$90 mil a fin de cubrir las obligaciones con terceros y continuar operando con normalidad.

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía cuenta con 2 empleados que realizan funciones operativas y administrativas.

2. Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO 5 C C.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2015; y, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 *Efectivo y Bancos*

Efectivo y Bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 *Equipos*

2.5.1 *Medición en el momento del reconocimiento inicial*

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de los equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.5.2 *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 *Método de depreciación y vidas útiles*

El costo o valor revaluado de los equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de oficina	10
Equipos de computación	3

2.5.4 *Retiro o venta de los activos fijos*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 8 a 15 días.

2.7 Impuestos

El impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen con la transferencia de los productos a los clientes, los cuales realizan sus pagos de contado o con tarjetas de crédito.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Clientes locales	16,956	72,388
Provisión para cuentas dudosas	<u>(447)</u>	<u>(447)</u>
Subtotal	16,509	71,941
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Otras	<u>716</u>	<u>145</u>
Total	<u>17,225</u>	<u>72,086</u>

4. Equipos

Un resumen de equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	13,928	13,928
Depreciación acumulada	<u>(12,191)</u>	<u>(10,915)</u>
Total	<u>1,737</u>	<u>3,013</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipo de computación	335	1,164
Equipo de oficina	<u>1,402</u>	<u>1,849</u>
Total	<u>1,737</u>	<u>3,013</u>

5. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	13,128	41,020
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Cuentas por pagar relacionadas	6,000	6,000
Tarjetas de crédito	16,054	13,750
Otras cuentas por pagar	<u>448</u>	<u>32,088</u>
Total	<u>35,630</u>	<u>92,858</u>

6. Impuestos

6.1 *Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	5,465	7,343
Crédito tributario IVA	<u>6,666</u>	<u>3,118</u>
Total	<u>12,131</u>	<u>10,461</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar y total	<u>505</u>	<u>625</u>

6.2 Conciliación tributaria - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida según estados financieros	73,291	118,490
Gastos no deducibles	<u>23,076</u>	<u>10,255</u>
Pérdida Tributaria	<u>50,215</u>	<u>108,235</u>
Impuesto a la renta causado (1)	=	=
Anticipo mínimo (2)	<u>1,135</u>	<u>1,351</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Las declaraciones de los años 2014 al 2016 se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante los años 2016 y 2015, el anticipo mínimo calculado se constituyó en el impuesto a la renta mínimo de la Compañía y se encuentra en el estado de resultados.

7. Obligaciones acumuladas

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar	393	1,197
Beneficios sociales	456	1,356
Liquidación de haberes por pagar	<u>4,980</u>	-
Total	<u>5,929</u>	<u>2,553</u>

8. Patrimonio

Capital social - Al 31 de diciembre de 2016, el capital social de la Compañía consta de 11.000 acciones de US\$ 1.00 de valor nominal unitario.

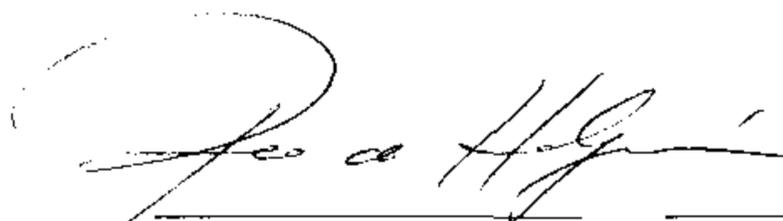
Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

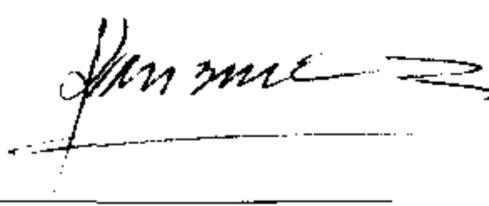
9. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros febrero 10 de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

10. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en febrero 17 de 2017 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.


Rosa Prado
Representante Legal


Katty Núñez B.
Contadora