

AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO 5 C C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Información general

Agencia de Viajes y Turismo 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 el año 2017, la Compañía decidió realizar un incremento en los valores de comisiones facturados a los clientes, lo cual permitió generar el flujo de caja e ingresos suficientes para la operación de la Compañía, e incidió en la obtención de resultados favorables para el cierre del ejercicio económico.

En el mes de diciembre de 2017 se realizaron 2 Juntas de Accionistas, en las cuales los accionistas decidieron compensar las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores con los aportes para futuras capitalizaciones por US\$233 mil y la reserva de capital por US\$33 mil, de tal manera que para el cierre del ejercicio económico 2017 la Compañía eliminó el riesgo de estar en causal de disolución.

Al 31 de diciembre del 2017 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 y, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017. 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 al 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 imponderables 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. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

4. 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,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes locales	25,167	16,956
Provisión para cuentas dudosas	<u>(447)</u>	<u>(447)</u>
Subtotal	24,720	16,509
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Otras	<u>236</u>	<u>716</u>
Total	<u>24,956</u>	<u>17,225</u>

5. Equipos

Un resumen de equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	2,179	13,928
Depreciación acumulada	<u>(927)</u>	<u>(12,191)</u>
Total	<u>1,252</u>	<u>1,737</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipo de computación	255	335
Equipo de oficina	<u>997</u>	<u>1,402</u>
Total	<u>1,252</u>	<u>1,737</u>

6. 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>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	2,187	13,128
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Cuentas por pagar relacionadas	-	6,000
Tarjetas de crédito	16,168	16,054
Otras cuentas por pagar	<u>172</u>	<u>448</u>
Total	<u>18,527</u>	<u>35,630</u>

7. Impuestos

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	1,831	5,465
Crédito tributario IVA	<u>7,418</u>	<u>6,666</u>
Total	<u>9,249</u>	<u>12,131</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar y total	<u>446</u>	<u>505</u>

7.2 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>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (Pérdida) según estados financieros	21,353	(73,291)
Gastos no deducibles	5,903	23,076
15% Participación trabajadores	(3,203)	-
Amortización pérdidas tributarias	<u>(6,013)</u>	<u>-</u>
Utilidad (Pérdida) Tributaria	<u>18,039</u>	<u>(50,215)</u>
 Impuesto a la renta causado (1)	<u>3,969</u>	<u>-</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.

7.3 Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos

porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

8. Obligaciones acumuladas

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar	410	393
Beneficios sociales	3,674	456
Liquidación de haberes por pagar	-	<u>4,980</u>
Total	<u>4,084</u>	<u>5,929</u>

9. Patrimonio

Capital social - Al 31 de diciembre de 2017, 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.

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

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 31 de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 5 de 2018 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.
