

AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO 5 C C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 especialmente para sus compañías relacionadas de grupo Marathon. Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la calle De los Cerezos y Galo Plaza Lasso.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía cuenta con 3 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 2018 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 2018. 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 Bancos

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 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro, de las cuentas comerciales por cobrar.

2.6 Equipos

2.6.1 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.

2.6.2 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.

2.6.3 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

2.6.4 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.

2.7 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 15 a 30 días.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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,...	
	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Clientes locales	30,898	25,167
Provisión para cuentas dudosas	(448)	(447)
Otras	17	236
Total	<u>30,467</u>	<u>24,956</u>

4. Equipos

Un resumen de equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2018	2017
	(en U.S. dólares)	
Costo	1,909	2,179
Depreciación acumulada	(951)	(927)
Total	<u>958</u>	<u>1,252</u>

Clasificación:

Equipo de computación	127	255
Equipo de oficina	<u>831</u>	<u>997</u>
Total	<u>958</u>	<u>1,252</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>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	2,393	2,187
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Tarjetas de crédito	11	16,168
Otras cuentas por pagar	<u>1,872</u>	<u>172</u>
Total	<u>4,276</u>	<u>18,527</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>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	2,723	1,831
Crédito tributario IVA	<u>7,572</u>	<u>7,418</u>
Total	<u>10,295</u>	<u>9,249</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar y		
Total	<u>390</u>	<u>446</u>

6.2 Conciliación tributaria - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la (pérdida tributaria) utilidad gravable, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Utilidad según estados financieros	11.607	21.353
Gastos no deducibles	2.442	5.903
15% Participación trabajadores	(1.741)	(3.203)
Amortización pérdidas tributarias	-	(6.013)
Deducciones por incremento neto de empleo (1)	(3.282)	-
Deducción adicional para Microempresas, valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa 0% (2)	<u>(11.270)</u>	<u>-</u>
(Pérdida tributaria) utilidad gravable	<u>(2.244)</u>	<u>18.040</u>
Impuesto a la renta causado - 22%	<u>-</u>	<u>3.969</u>

- (1) El numeral 9 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que con el propósito de determinar la base imponible sujeta a impuesto a la renta, las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, se deducirán con el 100% adicional, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales 6 meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio. (Circular N°. NAC-DGECCGC17-00000009)
- (2) De conformidad con las disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, se mantiene en 22%. Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una una fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

7. Obligaciones acumuladas

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar	460	410
Beneficios sociales	<u>2.325</u>	<u>3.674</u>
Total	<u>2.785</u>	<u>4.084</u>

8. Patrimonio

Capital social - Al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 29 de 2019, 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 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 29 de 2019 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.


Margarita Ormaza Serrano
PRESIDENTE


Katty Núñez B.
CONTADORA GENERAL

