

## **AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO 5 C C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **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 del grupo Marathon. Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la calle De los Cerezos y Galo Plaza Lasso.

Al 31 de diciembre del 2019 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 Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S.dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

##### **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros de AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO 5 C C.A., comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

##### **2.4 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 ha dicho período.

## **2.5 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.

## **2.6 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 periodo 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 periodo 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 periodo 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 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 periodo.

#### 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 periodo 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,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes locales	7,531	30,898
Clientes locales relacionados	21,008	
Provisión para cuentas dudosas	(448)	(448)
Otras	<u>1,050</u>	<u>17</u>
Total	<u>29,141</u>	<u>30,467</u>

#### 4. Equipos

Un resumen de equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dolares)	
Costo	2,127	1,909
Depreciacion acumulada	<u>(1,257)</u>	<u>(951)</u>
Total	<u>870</u>	<u>958</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipo de computacion	668	831
Equipo de oficina	<u>202</u>	<u>127</u>
Total	<u>870</u>	<u>958</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>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dolares)	
Proveedores locales	879	2,393
Otras cuentas por pagar:		
Tarjetas de credito	4,336	11
Otras cuentas por pagar compaÑias relacionadas	<u>5,342</u>	<u>1,872</u>
Total	<u>10,557</u>	<u>4,276</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>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dolares)	
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Credito tributario por impuesto a la renta	2,931	2,723
Credito tributario IVA	<u>8,661</u>	<u>7,572</u>
Total	<u>11,592</u>	<u>10,295</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar y		
Total	420	90

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	... (en U.S. dólares)...	
Utilidad según estados financieros	29,764	11.607
Gastos no deducibles	2,025	2.442
15% Participación a empleados	(4,465)	(1.741)
Amortización pérdidas tributarias (1)	6.831)	-
Deducciones por incremento neto de empleo (2)	-	(3.282)
Deducción adicional para Microempresas (3)	<u>(11.310)</u>	<u>(11.270)</u>
Utilidad (pérdida) tributaria	<u>9,183</u>	<u>(2.244)</u>
Impuesto a la renta causado – 22%	<u>2,020</u>	<u>—</u>

- (1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2019, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$158 mil.
- (2) 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)
- (3) 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 fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

**6.3 Aspectos tributarios**

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Un detalle de los principales cambios que afectan a la Compañía, es como sigue:

- Se considera como ingresos gravados el 40% de los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en Ecuador, considerando un tarifa progresiva de hasta el 25%.
- Se elimina la obligación del pago del anticipo del impuesto a la renta y lo determina como un pago voluntario.
- Se crea impuesto único del 2% sobre ingresos para microempresas

## 7. Obligaciones acumuladas

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar	1,140	460
Beneficios sociales	<u>5,071</u>	<u>2,325</u>
Total	<u>6,211</u>	<u>2,785</u>

## 8. Patrimonio

**Capital social** - Al 31 de diciembre de 2019, 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

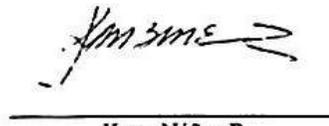
La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo. Los impactos económicos y las consecuencias 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 todos los agentes económicos impactados.

Excepto por el asunto antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (3 de abril del 2020) 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 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 3 de 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

  
Margarita Ormaza S.  
Presidente

  
Katty Nuñez B.  
Contadora General