Operadora Happygringo Cía. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. OPERACIONES Y DECLARACIÓN DE APLICACIÓN DE *NIIF PYMES*

La Compañía Operadora Happygringo Cía. Ltda., se constituyó por escritura pública otorgada el 22 de noviembre de 2004 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 04.Q.IJ.4742 y se inscribió en el Registro Mercantil el 15 de diciembre de 2004, con una duración de 50 años a partir de su inscripción.

El objeto social de la Operadora Happygringo Cía. Ltda., es la reserva y venta de pasajes terrestres, marítimos y aéreos, nacionales e internacionales; reserva y venta de excursiones programadas por terceros o propios; reserva de hoteles dentro y fuera del país, entre las actividades más relevantes que tienen que ver con el turismo nacional e internacional.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación los estados financieros del año 2016. Estas políticas han sido diseñadas en función a las normas vigentes al 31 de diciembre de 2016 aplicadas uniformemente a todos los años que se presentan estados financieros.

2.1. Bases de presentación, registros contables y unidad monetaria

La preparación de estados financieros según las normas NIIF para Pymes requiere que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos criterios para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los presentes estados financieros.

Los Estados Financieros de OPERADORA HAPPYGRINGO CÍA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, los cuales han sido preparados de acuerdo con las normas NIIF para Pymes.

Los registros contables de la compañía son llevados en dólares estadounidenses, de acuerdo a lo determinado en la legislación ecuatoriana, a partir del 1° de abril del año 2000, fecha desde la cual se cambió la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucre).

El Estado de Situación Financiera ha sido elaborado y presentado de acuerdo a su "liquidez", esto es, partidas corrientes al inicio de los apartados y las no corrientes posteriormente.

2.2. *Efectivo*

OPERADORA HAPPYGRINGO CÍA. LTDA., para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo considera como efectivo a los saldos en caja, bancos y notas de crédito desmaterializadas SRI.

2.3. *Activos y pasivos financieros*

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por cobrar comerciales" y "otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros cuyas características se explican seguidamente:

(a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Todos estos activos se miden posteriormente a su costo amortizado o valor nominal, pues no generan intereses y son exigibles hasta en 60 días.

(b) Otros pasivos financieros representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a12meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos financieros se miden posteriormente a su costo amortizado (valor nominal) pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días

2.4. *Propiedad, planta y equipo*

Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo, en el momento de su reconocimiento, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Una vez que los activos son clasificados como propiedades, planta y equipos, su medición posterior se registra al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y el importe por deterioro, en caso de producirse.

Los terrenos no se deprecian. El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes del activo. A

continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles aplicadas en el cálculo de depreciación:

- Muebles y enseres: 10 años
- Equipos de computación: 3 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

2.5. *Impuestos a la renta: corriente y diferido*

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente
El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad contable difiere de la utilidad gravable, debido a las partidas de ingresos y gastos deducibles y no deducibles. La compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico, que para el año 2016 fue del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de Impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

Por otro lado, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de Impuesto a la Renta, iniciando en el 2009 con el 25% hasta llegar al 22% en el 2013.

Impuesto a la renta diferido
El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo pro impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrían cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

En base a lo determinado en la Sección 35, párrafo 10 h, la entidad en caso que el cálculo y determinación del impuesto diferido sea costoso o su obtención implique esfuerzos desproporcionados, puede optar por no calcular los mismos. Este punto ha aplicado la compañía, adicionalmente el efecto de su aplicación es poco significativo.

2.6. *Beneficios a los empleados*

Los beneficios a corto plazo que se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- *Participación de los trabajadores en las utilidades:* Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente; se registra con cargo a resultados.

- *Décimo tercero y décimo cuarto sueldos:* Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

Los beneficios a largo plazo que se registran en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a provisiones de jubilación patronal y desahucio, cuyas condiciones son detalladas a continuación:

- La compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales y de seguridad social ecuatorianas.

- La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

- Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

- Las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el período en el que surgen.

- Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados.

2.7. *Provisiones corrientes*

La compañía registra provisiones cuando: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, b) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos por liquidar la obligación, y c) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.8. *Reconocimiento de ingresos*

Los ingresos comprenden a la venta de bienes y la prestación de servicios, producto de su objeto social (ver nota 1) de acuerdo el valor razonable de lo cobrado o por cobrar, registrados en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía efectúa la transferencia de dominio y entrega de los servicios a clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

2.9. *Costos y gastos*

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

2.10. *Compensación de saldos y transacciones*

Como norma legal general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presenta en resultados.

3. INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. *Efectivo*

OPERADORA HAPPYGRINGO CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016 registró en sus cuentas de caja e instituciones bancarias los siguientes valores:

CUENTA CONTABLE	US$
CAJA	1024,24
CAJA CHICA	200,00
NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS	1.028,96
TRANSFERENCIAS	7.701,58
BANCO INTERNACIONAL	67.758,68
BANCO PACIFICO	76.511,80
BANCO PRODUBANCO	59.267,31
TOTAL	**213.492,57**

3.2. *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar comerciales producto de la venta de servicios al 31 de diciembre de 2016 registraron el valor de US$ 96.099,12 valor sobre el cual la compañía no ha considerado provisión por deterioro debido a que tal deuda se efectivizará en el primer trimestre del año 2017.

3.3. *Impuestos corrientes (anticipados y por pagar)*

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016, comprenden:

Impuestos anticipados	
Impuesto al Valor Agregado (IVA) crédito tributario	109.051,84
Crédito Tributario por retenciones de Impuesto a la renta	42.203,34
	151.255,18
Impuestos por pagar	
Retenciones de impuestos y contribución solidaria	13.336,97

3.4. *Propiedades, planta y equipo*

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, muebles y equipos durante el año 2016:

	Saldo al 1° de Enero del 2016 US$	Adiciones US$	Saldo al 31 de diciembre del 2016 US$
Muebles y enseres	15.005,87	763,78	15.769,65
Equipos de computación	22.500,83	3.880,93	26.381,76
Otros activos	-	754,33	754,33
Total costo	**37.506,70**	**5.399,04**	**42.905,74**
(-) Depreciación acumulada	(15.653,45)	(8.917,30)	(24.570,75)
TOTAL	**21.853,25**	**(3.518,26)**	**18.334,99**

3.5. *Cuentas por pagar*

Al cierre del ejercicio 2016 la compañía presentó un valor de US$ 449.479,66 como cuentas por pagar, de acuerdo a lo siguiente:

Cuenta Contable	Valor US$	Descripción
Cuentas por pagar	283.236,57	Cuentas por pagar comerciales del exterior no relacionadas
Otras cuentas por pagar socios	166.243,09	Otras cuentas por pagar relacionadas locales

3.6. *Beneficios a los empleados (provisión)*

Al cierre del ejercicio 2016, la compañía presentó las siguientes partidas como beneficios sociales empleados provisionados:

PARTIDA	US$
Sueldos por pagar	5.910,94
Décimo tercer sueldo	1.436,63
Décimo cuarto sueldo	2.250,00
Aportaciones a la Seguridad Social (IESS) y préstamos IESS	6.734,91
TOTAL	**16.332,48**

3.7. *Impuesto a la renta corriente*

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente por el año 2016:

	Participación de los trabajadores US$	Impuesto a la Renta US$
Utilidad del ejercicio antes de participaciones en las utilidades e impuesto a la renta	98.747,74	98.747,74
(+) Gastos no deducibles		25.921,10
15% participación trabajadores	14.812,16	(14.812,16)
Utilidad gravable		109.856,68
22% Impuesto a la renta		24.168,47

3.8. *Provisiones*

Al 31 de diciembre de 2016 la compañía refleja en sus estados financieros las siguientes provisiones:

- Impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal 2016 por US$ 24.168,47
- Participación trabajadores en las utilidades del año 2016 por US$ 14.812,16
- Jubilación Patronal por US$ 3.753,80
- Provisión desahucio US$ 8.375,59

3.9. *RESERVA LEGAL*

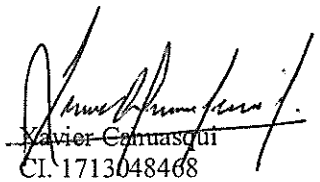
De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. La compañía mantuvo en libros el valor de US$ 1.961,50 sin presentar modificaciones en el año 2016.

3.10. *RESULTADOS ACUMULADOS DE APLICACIÓN INICIAL NIIF*

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia los ajustes de adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el Patrimonio en la subcuenta denominada Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socio, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en compensar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto, en caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas. Al 31 de diciembre la compañía presentó el valor de US$ 130,00 correspondientes a los efectos de adopción por primera vez de NIIF's

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.



Xavier Carrasquí
CI. 1713048468