

OPERADORA HAPPYGRINGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

OPERADORA HAPPYGRINGO CIA. LTDA., fue constituida el 22 de noviembre de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de diciembre de 2004 en la ciudad de Quito, su objeto social entre otros son:

Reserva y venta de pasajes terrestres, marítimos y aéreos, nacionales e internacionales; reserva y venta de excursiones programadas por lotes o privados; reserva de hoteles dentro y fuera del país; reserva y venta de entradas a espectáculos artísticos, sociales, culturales, deportivos, representaciones, comisiones, consignaciones y todo tipo de objeto vinculado con viajes excursiones y turismo individual o colectivo en el país o en el exterior, así mismo podrá representar a otras agencias, tanto nacionales como extranjeras, a fin de prestar a su nombre cualquier de estos servicios

La actividad económica registrada en el Servicio de Rentas Internas menciona que la Compañía, realizará actividades de agencias de viajes.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

a.1 Declaración de cumplimiento -

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

a.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de la Empresa OPERADORA HAPPYGRINGO CIA. LTDA, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultado integral de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a doce meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera, cuando se presentan.

c) Propiedad, Planta y equipo -

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Compañía distribuye el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil aplicando el método de línea recta. El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado.

Las partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Medición en el momento del reconocimiento

El costo comprende el precio de compra, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mejoramiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

Medición posterior al reconocimiento inicial

La Compañía elegirá política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo de costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mejoramiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

Modelo de costo

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

Una entidad mide al elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Modelo de revaluación

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de computación y otros	3

d) Provisiones y contingencias –

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría razonablemente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en los resultados, a menos que la provisión se hubiere reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mide por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento es reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

e) Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias –

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes, y prestación del servicio.

Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

- f) 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.
- g) Deterioro del valor de los activos**
- Activos diferentes a los inventarios - Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.
- Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.
- h) Beneficios a empleados –**
- Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.
- Se reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleado, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo.
- Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan igualmente en las ganancias acumuladas y no son reconocidas a la utilidad o pérdida del periodo.
- i) Participación de los trabajadores en las utilidades –**
- La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.
- j) Impuesto a las Ganancias –**
- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
- El impuesto corriente - 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales esperadas al final de cada periodo.

**NOTA 2 . RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía dispondrá de utilidades gravables futuras contra las que se pudiere cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden aplicando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

k) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

	2017	2016
Diciembre 31,		
Cajas y otros	200,00	2.253,20
Banco Internacional	97.497,98	57.758,68
Banco Pacifico	96.816,47	76.511,80
Banco Produbanco	70.722,84	59.267,31
Transferencias	7.701,58	7.701,58
Total	272.938,87	213.492,57

NOTA 4 – ANTICIPO A PROVEEDORES

Composición:

	2017	2016
Anticipo de proveedores	66,546,42	179,304,73
Anticipo de cruceros	72,185,20	-
Anticipo de tours	60,501,40	-
Total	219,233,02	179,304,73

NOTA 5 - IMPUESTOS RETENIDOS Y POR PAGAR

Composición:

	2017	2016
Activos por impuesto:		
Retenciones - impuesto a la renta	34,508,55	42,203,34
Crédito tributario y retenciones - IVA	160,770,62	109,051,84
Total	135,279,17	151,255,18
Pasivos por impuestos:		
Retenciones por pagar - IVA y renta	8,648,95	13,140,53
Impuesto a la renta por pagar	25,068,96	24,168,47
Otros	-	196,64
Total	37,737,83	37,505,44

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Diciembre 31,

	2017	2016
Muebles y enseres	30,137,83	15,769,65
Equipo de oficina	754,33	754,33
Equipos de computación	30,023,46	26,381,76
Otros	589,86	-
Menos: Depreciación acumulada	-33,206,12	-24,570,75
Total	28,299,44	18,324,99
Noviembre:		
Saldo al 1 de enero	18,334,89	21,853,25
Adiciones netas	18,599,82	5,389,04
Depreciación del año	-8,635,37	-8,917,30
Total	28,299,44	18,324,99

NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Composición:

	2017	2016
John Potts	157,434,57	158,047,38
Eva Merlo	7,992,71	8,195,71
TOTAL	165,427,38	166,243,09

Transacciones:

	2017	2016
Operaciones de Activo	900,00	-
Operaciones de Pasivo	165,427,38	175,840,66
Operaciones de Egreso	88,879,64	-
Operaciones de Servicios	16,000,00	-

NOTA 8 - ANTICIPOS DE CLIENTES

Movimiento:

	2017	2016
Saldos al comienzo del año	283,238,57	-
Descargos	1,629,875,29	1,747,360,01
Abonos	-1,610,383,92	-1,486,834,72
Reclasificaciones	13,265,68	22,710,66
Total	315,983,62	283,238,57

NOTA 9 – IMPUESTOS

9.1 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Diciembre 31,
2017

(Pérdida) Utilidad según estados financieros
antes de impuesto a la renta
Gastos no deducibles
Amortización de pérdidas tributarias

Utilidad gravable
Impuesto a la renta causado 22% (1)
Anticipo calculado (2)

Anticipo aplicado el 40% de reducción (2)
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados

Movimiento de la provisión (crédito) de impuesto a la renta

Saldo al comienzo del año
Provisión del año
Compensación de retenciones
Saldo al fin del año

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa a 25% sobre socios, beneficiarios o similares, que sean residentes en países fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización (la tarifa de impuesto a la renta fue del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización para el año 2015).

(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. Dichos rubros deben incrementarse a utilidades por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2017, la Compañía determinó como anticipo (reducido) de impuesto a la renta de US\$ 6.668,54 sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$ 29.088,98

Por lo que son las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias, por lo que son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2015 al 2017.

El 25 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dotación y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

9.2 Aspectos Tributarios

NOTA 9 – IMPUESTOS (continuación)

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga Socios, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en Socios, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus Socios, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficio 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.

- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

- 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 Socios, que se envía anualmente a la Superintendencia de Companies 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.

NOTA 10 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

	2017	2018
Seguridad social	4.480,97	6.734,91
Beneficios sociales	3.759,19	3.886,63
Participación trabajadores	19.034,58	14.812,16
Sueldos por pagar y otros	13.520,24	11.588,42
Total	46.834,98	36.922,12

Diciembre 31,

NOTA 10 – OBLIGACIONES ACUMULADAS
(Continuación)

Los movimientos de participación trabajadores fueron:

	Salidos al comienzo del año	Provisión del año	Pagos	Total
	14,812,16	19,064,58	-14,812,16	19,064,58
	16,082,58	14,812,16	-15,082,58	14,812,16

NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial: basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios, la cual se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios.

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	2017	2016
Jubilación Patronal	1,544,89	3,753,80
Bonificación por Desahucio	6,108,50	8,375,59
TOTAL	7,653,30	12,128,39

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones de Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

NOTA 11 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS
(Continuación)

Aspectos Técnicos

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación de jubilación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y pasados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación. Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

NOTA 12- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (27 de abril de 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 15 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de OPERADORA HAPPYGRINGO CIA. LTDA., el 1 de Marzo de 2018 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de OPERADORA HAPPYGRINGO CIA. LTDA., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Xavier Cahuasqui

