

**AGENCIA DE VIAJES
COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ABREVIATURAS:

NIIF: Normas internacionales de información financiera

PYMES: Pequeñas y medianas entidades

US\$: Dólares de los Estados Unidos

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA No. 1	INFORMACIÓN GENERAL Y DECLARACIÓN DE APLICACIÓN DE <i>NIIF PYMES</i>
<p>La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2002, con el nombre de AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA., es una operadora de turismo receptivo, cuya actividad principal corresponde a la mediación en la reserva de plazas y venta de boletos en toda clase de medios de transporte locales e internacionales, armando paquetes turísticos para extranjeros y no residentes. Adicionalmente la compañía es representante de ventas del "Yate Angelito" que es de propiedad de la Operadora Turística Angelito Halaga S.A.</p> <p>Con respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera <i>NIIF</i> y según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, en su artículo uno en sus numerales 2 y 3 se menciona el respectivo cronograma de aplicación obligatoria de la mencionada normativa para tres grupos categorizados por esta institución.</p> <p>Con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como <i>PYMES</i> a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES; b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Bajo este criterio AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA., durante el ejercicio 2011 presentó cifras inferiores a las mencionadas, y por tanto adoptó la aplicación de las <u><i>Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.</i></u></p> <p>AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA., considerando lo mencionado en párrafos anteriores, declara expresamente que los Estados Financieros correspondientes al año 2016 han sido preparados <i>razonablemente</i> en cumplimiento de la <i>NIIF PYMES</i> en cuanto al efecto de sus transacciones, sucesos y condiciones de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Además los <i>Estados Financieros</i> del año 2016 constituyen una representación estructurada de la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo presentados por AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
<p>A continuación se detallan las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación los estados financieros del año 2016 y según requerimiento de la Sección 35 de la NIIF para Pymes, 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.</p> <p>a. <u>Bases de presentación, registros contables y unidad monetaria</u></p> <p>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.</p> <p>Los Estados Financieros de AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL 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.</p> <p>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 cambio la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucre).</p> <p>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.</p> <p>b. <u>Efectivo</u></p> <p>AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA., para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo considera como efectivo a los saldos en caja, bancos nacionales y del exterior, pólizas de acumulación (con vencimiento menor a 360 días).</p> <p>c. <u>Cuentas por cobrar</u></p> <p>Las cuentas por cobrar clientes están registradas a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el devengamiento de cobros y deterioro de existir, no se realizará el cálculo de deterior por el método de la tasa de interés efectiva ya que los cobros no superan los 30 días.</p>	

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
<p data-bbox="260 685 654 719"><i>d. <u>Propiedad, planta y equipo</u></i></p> <p data-bbox="312 757 938 790">Medición en el momento del reconocimiento</p> <p data-bbox="312 792 1382 860">Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.</p> <p data-bbox="312 898 842 931">Medición posterior al reconocimiento</p> <p data-bbox="312 934 1382 1001">Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y el importe por deterioro, en caso de producirse.</p> <p data-bbox="312 1039 842 1072">Método de depreciación y vidas útiles</p> <p data-bbox="312 1075 1382 1209">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 las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:</p> <ul data-bbox="379 1247 1173 1314" style="list-style-type: none">- Muebles, enseres y equipos de oficina: 10 años- Equipo de computación: 3 años <p data-bbox="331 1352 1382 1420">Cabe señalar que la compañía considera los siguientes porcentajes como valor residual para cada uno de sus grupos de activos:</p> <ul data-bbox="379 1458 1145 1525" style="list-style-type: none">- Muebles, enseres y equipos de oficina 3%- Equipo de Computación 5% <p data-bbox="312 1563 967 1597">Retiro o venta de propiedades, planta y equipo</p> <p data-bbox="312 1635 1382 1742">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.</p> <p data-bbox="312 1780 1382 1888">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).</p>	

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p data-bbox="261 573 1043 607"><i>e. <u>Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar</u></i></p> <p data-bbox="309 645 1385 853">Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros generados en el transcurso normal del negocio, cuyos pagos se derivan de facturas o valores prestablecidos. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es su equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 30 días.</p> <p data-bbox="255 896 831 929"><i>f. <u>Impuestos a la renta: corriente y diferido</u></i></p> <p data-bbox="309 967 1385 1068">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.</p> <p data-bbox="309 1106 722 1140">Impuesto a la renta corriente</p> <p data-bbox="309 1142 1385 1314">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%.</p> <p data-bbox="309 1352 1385 1491"><i>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.</i></p> <p data-bbox="309 1529 1385 1776">La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo. Cabe señalar que la compañía practicó la debida comparación entre el anticipo mínimo del año anterior (año 2015) y su impuesto a la renta causado y determinó como pendiente de pago el anticipo mínimo calculado, debido a que fue superior al impuesto causado. (ver nota 3 - f de este informe)</p>

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p>Impuesto a la renta diferido</p> <p>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 por 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p><i>g. Beneficios a los empleados</i></p> <p>Los beneficios a corto plazo que se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:</p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Participación de los trabajadores en las utilidades:</i> 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.- <i>Décimo tercero y décimo cuarto sueldos:</i> Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador. <p><i>h. Provisiones corrientes</i></p> <p>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.</p>

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p data-bbox="261 573 667 607"><i>i. <u>Reconocimiento de ingresos</u></i></p> <p data-bbox="309 645 1386 745">Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.</p> <p data-bbox="309 786 1386 992">Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes 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.</p> <p data-bbox="261 1032 501 1066"><i>j. <u>Costos y gastos</u></i></p> <p data-bbox="309 1104 1386 1240">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.</p> <p data-bbox="261 1281 820 1314"><i>k. <u>Compensación de saldos y transacciones</u></i></p> <p data-bbox="309 1352 1386 1489">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.</p> <p data-bbox="309 1529 1386 1666">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.</p>

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p data-bbox="261 568 670 607"><i>l. <u>Impuesto al Valor Agregado</u></i></p> <p data-bbox="309 640 1386 819">La compañía al ser una operadora de turismo receptivo, posee una serie de beneficios según la legislación ecuatoriana, sin embargo se debe puntualizar el crédito tributario de IVA pagado y retenido en la adquisición local o el IVA pagado en las importaciones de: bienes, activos fijos, materias primas, insumos o servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado.</p> <p data-bbox="309 853 1386 1032">El tratamiento del crédito tributario IVA es manejado de la siguiente manera: Cuando por cualquier circunstancia el crédito tributario resultante no se haya compensado con el IVA causado dentro del mes siguiente, la compañía solicita al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas, la devolución del crédito tributario originado en sus compras locales o importaciones.</p> <p data-bbox="309 1066 1386 1205">Por tal razón en las cuentas por cobrar según la nota 3 literal b) durante el año 2016 se realizaron varias peticiones de devolución de IVA, mismas que fueron favorables por la Administración Tributaria, pero no efectivizadas, por lo que se encuentran registradas bajo el grupo "otras cuentas por cobrar".</p>

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 3	INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
------------	--

a. Efectivo

La compañía al 31 de diciembre DE 2016 presentó el valor de US\$ 182.178,22 distribuidos en las siguientes partidas:

PARTIDA CONTABLE	US\$
Caja chica	280,00
Caja general	17.612,27
Produbanco cuenta corriente	19.692,85
Pichincha	58.737,43
ST Georges Bank	34.574,61
PacificNational Bank	66.788,02
Pólizas de acumulación (menor a un año)	10.000,00
TOTAL	182.178,22

b. Cuentas por cobrar

Al 31 diciembre de 2016 la compañía tenía pendiente de cobro lo siguiente:

- Clientes nacionales por US\$13.610,95
- Otras cuentas por cobrar por US\$ 21.730,72 incluye un valor a favor de la compañía por recuperación de crédito tributario al Servicio de Rentas Internas, una vez recibida la notificación respectiva, cuyo valor no fue depositado en la cuenta señalada para tal efecto y quedó pendiente al cierre del ejercicio económico 2016 (ver nota 2 literal l)
- Anticipo a proveedores por US\$ 23.892,61 para la compra anticipada de tickets aéreos.

c. Impuestos corrientes

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

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	US\$
<u>Impuestos anticipados</u>	
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	
crédito tributario	113.463,29
Crédito Tributario por retenciones de Impuesto a la renta	3.675,28
Anticipo de impuesto a la renta pagado año 2016	8.069,40
Crédito tributario impuesto a la renta años anteriores	11.597,84
	<u>136.805,81</u>
<u>Impuestos por pagar</u>	
Retenciones de impuestos	<u>20.377,38</u>

d. Activos fijos

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

	<u>Saldo al 1º de</u> <u>Enero del 2016</u>	Adiciones	Reclasificaciones	<u>Saldo al 31 de</u> <u>diciembre del 2016</u>
	US\$	US\$	US\$	US\$
Muebles, enseres	7.042,65	-	-	7.042,65
Equipos de computación	10.517,19	-	-	10.517,19
Otras PPE	9.891,58	-	-	9.891,58
Total costo	<u>27.451,42</u>	-	-	<u>27.451,42</u>
(-) Depreciación acumulada	(6.104,26)	(567,52)	-	(6.671,78)
TOTAL	<u>21.347,16</u>	<u>(567,52)</u>	-	<u>20.779,64</u>

e. Anticipo clientes

Al cierre del ejercicio 2016 la compañía presentó un valor de US\$ 341.151,50 como otras cuentas por pagar corrientes no relacionadas locales, que está conformado por los anticipos de sus clientes al cierre del ejercicio fiscal.

AGENCIA DE VIAJES COMETA TRAVEL CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 3	INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación...)
-------------------	---

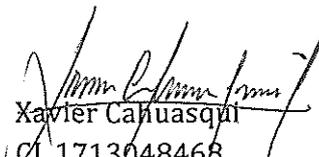
f. Impuesto a la renta corriente

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	20.961,19	20.961,19
(+) Gastos no deducibles 15% participación trabajadores	3.144,18	14.404,25 (3.144,18)
Utilidad gravable		32.221,26
22% Impuesto a la renta		7.088,86
Anticipo mínimo determinado (ver nota 2 - f)		11.384,29
Impuesto a la renta causado		11.384,29

NOTA No. 4	HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO 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 Cahuasqui
 C.I. 1713048468