

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: OBJETIVOS DE TIPTOP TRAVEL

TIPTOP AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA es una empresa de responsabilidad Limitada, radicada en el Ecuador, con domicilio ubicado en la ciudad de Quito Sector LA MARISCAL, en la calle FOCH E7-81 Y DIEGO DE ALMAGRO EDIF.MARISCAL FOCH. Su actividad principal es la ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE

NOTA 2: PRINCIPIOS CONTABLES PERTINENTES

Método de preparación y cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/ NIIF-PYMES).
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones (CINIIF).

Dando cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2014, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2014, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado

Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Al menos que indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF / NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar, Propiedades y equipos, Impuesto a la renta y beneficios a empleados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20 años	5%
Equipo de Computo	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%
Maquinarias y Muebles y Enseres	10 años	10%

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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

Riesgos financieros

Riesgo de moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano, moneda funcional de la Compañía y las transacciones que realiza la Compañía son en esas monedas; por lo tanto, la Administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no existe.

Riesgo de tasas de interés

Este riesgo está asociado con las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la Compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos a resultados por concepto de intereses y por la cuantía de los flujos futuros. Los cambios en las tasas de interés presentadas para los cálculos implícitos serán la tasa pasiva establecida y publicada por el Banco Central del Ecuador.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos provenientes de la actividad ordinaria de las actividades, son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es recibido.

Uso de estimaciones y provisiones

En los estados financieros figuran necesariamente importes basados en estimaciones y supuestos efectuados por el equipo directivo. En las estimaciones figuran, entre otras, las siguientes: obligaciones de prestaciones posteriores al empleo (cuyo valor calcula un actuario independiente), importes imputables a litigios, evaluación del inventario, riesgos financieros de las cuentas por cobrar; cargos devengados y el grado de deterioro de activos fijos. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Los cambios en las estimaciones se reflejan en el período en el que se presentan.

Con miras a la preparación de los estados financieros de 2016, se han introducido algunos ajustes menores, sin repercusiones palpables, en las cifras comparativas, puede haber pequeñas diferencias de redondeo

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NOMBRE	2016	2015
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	340.861,16	293.704,95
CAJA BANCOS	340.861,16	293.704,95
BANCO	340.681,16	293.704,95

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y PAGOS POR ADELANTADO

NOMBRE	2016	2015
ACTIVOS FINANCIEROS	424.263,86	181.295,52
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	427.432,30	183.528,04
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	427.432,30	183.528,04
CLIENTES LOCALES	427.432,30	183.528,04
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	399,16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	395,20	698,35
CLIENTES LOCALES	395,20	698,35
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	395,20	-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	- 3.563,64	- 3.330,03

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días, menos la provisión por deterioro correspondiente

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar

todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

CALCULOS DE PROVISION PROMEDIO ANUAL		
2016		
PROV LIBROS	(\$ 3.563,64)	-1%
PROV NIIF	(\$ 3.104,41)	-1%
PROVI ANUAL NIIF	\$ 459,23	0%
PROVI ANUAL SRI	\$ 233,61	0%
NO DEDUCIBLE	\$ 225,6	0%

ASIENTO POR PROVISION		
	DEBE	HABER
GASTO PROVISION	\$ 233,61	
ORI INGR X DIF TEMP	\$ 0,00	\$ 225,62
PROVISION ACUMUALDA		\$ 459,23

ASIENTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
	DEBE	HABER
		-
DIF TEMP IMP	49,64	-
pasivo Diferido		49,64
TOTAL	49,64	49,64

****Para Tipo Travel el riesgo de cobro no es material, por lo que considera que la norma Tributaria es suficiente para cubrir cualquier riesgo futuro por lo que aplica el 1% de provisión cuyo valor es de 233.61, pero revela la información por diferencias niif con carácter Informativo.

NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE	2016	2015
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.445,77	14.241,53
MUEBLES Y ENSERES	9.940,00	9.940,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	570,53
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		

	3.731,00	3.731,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-
	2.225,23	-
	-	-
MUEBLES Y ENSERES	994,00	-
	-	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.231,23	-

Todo el equipo incluido en el inventario se valora de forma lineal al costo menos depreciación. La propiedad planta y equipo se deprecian considerando una vida útil revelada en las políticas contables

PPYE	COSTO	VALOR RESCATE	DEPRECIACION ACUMULADA	LIBROS	VR	V USO	deterioro
MUEBLES Y ENSERES	\$ 9.940,00	\$ 994,00	\$ -1.617,93	\$ 8.322,07	\$ 16.644,13	\$ -864.690,72	\$ -8.322,07 NO HAY DETERIORO
EQUIPO DE COMPUTA	\$ 3.731,00	\$ 1.243,67	\$ -607,30	\$ 3.123,70	\$ 6.247,41	\$ -324.563,49	\$ -3.123,70 NO HAY DETERIORO
	\$ 13.671,00	\$ 2.237,67	\$ -2.225,23	\$ 11.445,77	\$ 22.891,54	\$ -1.189.254,21	\$ -11.445,77 NO HAY DETERIORO
			\$ -2.225,23				

Par el año 2016 no existen deterioro en los componentes de propiedad planta y equipo.

NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	2016	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	149.038,52	38.440,30
LOCALES	149.038,52	38.440,30
Galápagos Dive Center	69.073,41	38.440,30
Amazing Adventure Travel	18.522,50	-

Entre las cuentas por pagar figuran las facturas recibidas de proveedores y que aún no han sido saldadas, y otras obligaciones corrientes

NOTA 7: BENEFICIOS A EMPLEADOS

NOMBRE	2016	2015
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	474,22	824,22
JUBILACION PATRONAL	474,22	824,22

Entre otros beneficios a empleados figuran la provisión por valores de reserva de jubilación, este año se ha efectuado el cálculo ya que no ha existido variación en el promedio de trabajadores.

NOTA 8: COBROS ANTICIPADOS

NOMBRE	2016	2015
--------	------	------

ANTICIPOS DE CLIENTES	435.740,57	346.747,65
ANTICIPOS DE CLIENTES	-	346.747,65
Anticipos clientes nacionales	125.131,17	-
Anticipos clientes exterior	310.609,40	-

En muchos casos, los cobros por servicios antes de que éstos sean prestados por completo, o antes de que la tasa se acumule (o devengue)

NOTA 9: DIFERIDOS

Son valores que se revelan por las diferencias que se presentan en los cálculos de NIIF con la parte tributaria, para la empresa solo lo mostramos como informativos y son:
Por intereses implícitos que genera las cuentas por pagar y por cobrar

ANALISIS CUENTA POR INTERESES IMPLICITOS GANADOS			
cuentas	NIIF	valor futuro	INTERES IMPLICITO
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	427.432	449.020	21.587
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	395	415	20
TOTAL.....			21.607
ANALISIS CUENTA POR INTERESES IMPLICITOS PAGADOS			
cuentas	NIIF	valor futuro	INTERES IMPLICITO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	149.039	156.566	7.527
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.820	8.215	395
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-	-	-
ANTICIPOS DE CLIENTES	435.741	457.748	22.007
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEAD	474	498	24
OTROS PASIVOS CORRIENTES	71.710	75.332	3.622
TOTAL.....			33.575

Generando pasivos diferidos por 2.633 usd

NOTA 10: OTROS PASIVOS CORRIENTES – CUENTAS BANCARIAS A LA VISTA

NOMBRE	2016	2015
OTROS PASIVOS CORRIENTES	71.710,29	-
PROVEEDORES POR PAGAR	71.710,29	-
Anticipo Agencia de Viaje IATA	4.752,58	-
IATA REEMBOLSO TKT	3.833,38	-
Anticipo Proveedores	45.166,85	-

NOTA 11: GANANCIAS Y PÉRDIDA

Se reconoce las ganancias y pérdidas derivadas de los ingresos ordinarios menos los costos y gastos del periodo

NOMBRE	2016	2015
RESULTADOS DEL EJERCICIO	138.790,21	91.167,01
GANANCIA NETA DEL PERIODO	138.790,21	91.167,01

NOTA 12: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA

La fecha sobre la que se informa sus estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no se ha producido ningún hecho sustancial, ya sea favorable o desfavorable, que haya podido incidir en los estados financieros entre la fecha sobre la que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosa Barrera', with a horizontal line drawn underneath it.

ROSA BARRERA
CONTADOR