

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

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

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

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

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se capitalizan en el periodo que se incurren.

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.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas

TIP TOP TRAVEL

Notas a los estados Financieros 2017

impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

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	5 %
Equipo de Computo	3	33 %
Vehículos	5	20 %
Maquinarias y Muebles y Enseres	10	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.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

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.

3. Anexos

NOTA 1. Ingresos actividades ordinarias: Proviene del reconocimiento de su actividad principal, en el curso de las actividades ordinarias 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 prestado.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
INGRESOS	\$ 797.418	\$ 853.107
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 797.418	\$ 853.107
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 797.303	\$ 852.750
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 114	\$ 358

NOTA 2. Costo de venta y producción (ganancia bruta): Son los costos ejecutados para la obtención de la ganancia bruta

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 305.728	\$ 235.463
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 303.061	\$ 231.436
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 303.061	\$ 231.436
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 2.667	\$ 4.027
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 2.667	\$ 4.027
GANANCIA BRUTA	\$ 491.690	\$ 617.645

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos clasificada por función

NOTA 3. Gastos de venta: Son los pagos correspondientes a sueldos y beneficios a las personas encargadas de realizar las ventas

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
GASTOS DE VENTA	\$ 227.646	\$ 240.830
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 147.557	\$ 148.812
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 39.965	\$ 53.768
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 39.651	\$ 33.764
OTROS GASTOS	\$ 473	\$ 4.486

NOTA 4. Gastos Administrativos: Son desembolsos de carácter administrativo los mismos que ayudan al control, desempeño y ejecución de las actividades de la compañía

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 121.246	\$ 91.209
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 17.918	\$ 1.452
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 10.677	\$ 5.792
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ -	\$ 13.900
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	\$ 395	\$ 3.512
GASTOS DE VIAJE	\$ 39.021	\$ 31.573
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 4.011	\$ 3.543
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 38.389	\$ 23.800
DEPRECIACIONES:	\$ 2.225	\$ 2.225
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.225	\$ 2.225
GASTO DETERIORO:	\$ 234	\$ 3.213
CUENTAS POR COBRAR	\$ 234	\$ 3.213
OTROS GASTOS	\$ 8.377	\$ 2.200

NOTA 5. Gastos financieros Son los gastos que se desembolsan por el uso del sistema financiero esto son:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.560	\$ 2.960
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.560	\$ 2.960

NOTA 6. Otros gastos

OTROS GASTOS	\$ 1.448	\$ 3.543
OTROS	\$ 1.448	\$ 3.543

NOTA 7. Resultados antes de impuestos

	2016	2017
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	\$ 138.790	\$ 279.103
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	\$ 138.790	\$ 279.103

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año 2017, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.

NOTA 8. Efectivo y equivalentes del efectivo

CUENTA	2.016	2.017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	340.861	776.191
CAJA BANCOS	340.861	776.191

NOTA 9. Activos Financieros Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción. Sobre las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado, se valorizan al costo, menos las pérdidas por incobrabilidad si existe evidencia que lo confirme.

TIP TOP TRAVEL
Notas a los estados Financieros 2017

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS FINANCIEROS	424.264	428.051
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	427.432	420.341
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	4.045
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	395	6.878
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	- 3.564	3.213

La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelado como instrumentos financieros básicos, esta cartera no tiene riesgo de cobro por lo que no se aplica su provisión que es del 1% permitido por SRI.

NOTA 10. Impuestos corrientes: Saldos de créditos tributarios aplicados durante el periodo son clasificados:

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.796	5.416
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4.849	5.416
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.947	-

NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Valores revelados al costo y su respectiva depreciación:

CUENTA	2.016	2.017
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.446	9.221
MUEBLES Y ENSERES	9.940	9.940
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.731	3.731
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 2.225	4.450

NOTA 12. Cuentas y documentos por pagar

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	149.039	266.083
LOCALES	149.039	266.083

TIP TOP TRAVEL**Notas a los estados Financieros 2017**

NOTA 13. Obligaciones con instituciones financieras

CUENTA	2.016	2.017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.820	2.369
LOCALES	7.820	2.369

NOTA 14. Otras obligaciones corrientes

CUENTA	2.016	2.017
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10.001	11.563
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	4.093	8.061
CON EL IESS	3.207	-
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.701	3.502

NOTA 15. Cuentas por pagar diversas

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-	7.667

NOTA 16. Anticipos a clientes

CUENTA	2.016	2.017
ANTICIPOS DE CLIENTES	435.741	608.490

NOTA 17. Provisiones por beneficios a empleados: La obligación de la empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo a una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	9.879
JUBILACION PATRONAL	-	6.063
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	-	3.816

NOTA 18. Resultados: forman parte del patrimonio y contiene:

TIP TOP TRAVEL
Notas a los estados Financieros 2017

CUENTA	2.016	2.017
PATRIMONIO NETO	147.528	317.836
CAPITAL	2.000	2.000
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	2.000	2.000
RESERVAS	6.738	6.738
RESERVA LEGAL	6.738	6.738
RESULTADOS ACUMULADOS	-	29.995
GANANCIAS ACUMULADAS	-	31.699
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	- -	1.704
RESULTADOS DEL EJERCICIO	138.790	279.103
GANANCIA NETA DEL PERIODO	138.790	279.103
RESULTADOS DEL EJERCICIO	30	<u>354.678,94</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u>2.698,52</u>
		<u>354.678,94</u>
		<u>2.698,52</u>

4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este documento no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Contadora

