

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TIPTI S.A.
DICIEMBRE 2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa TIPTI S.A. fue fundada en el año 2016 en la República del Ecuador y su actividad principal es la venta al por menor de todo tipo de producto por correo, por internet

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Quito, en la avenida Mariano Echeverría OE3-46 y avenida Brasil.

Los Estados Financieros de TIPTI S.A., para el periodo al 31 de diciembre de 2018, fueron revisados con el Departamento Financiero.

2. BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Base de Medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros que mantiene la compañía en contabilidad, los estados financieros se encuentran expresados en dólares de Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el Ecuador.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables tomadas en cuenta para la elaboración de los estados financieros.

a) Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en los bancos y las inversiones de alta liquidez.

b) Activos Financieros

Cuentas por cobrar, Cuentas por cobrar terceros, y Otras Cuentas por cobrar, son reconocidas inicialmente a su valor razonable, más los costos directos atribuidos a la transacción.

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en el mercado de valores activo. Se clasifican como activos corrientes, con excepción las que tiene vencimientos superiores a 12 meses, que serán clasificadas como no corrientes.

c) Inventarios

Los inventarios son valorados a costo histórico.

d) Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo, posteriormente a su reconocimiento inicial, sufren la disminución de las amortizaciones y deterioro que pudiera sufrir, en caso de existir serán, la vida útil de los activos intangibles será valuadas como finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vida indefinida no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro.

Los activos intangibles con vida útil finita se valúan para determinar si sufrieron deterioro del valor siempre que exista algún indicio que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

e) Propiedad, planta y equipo

Los inmuebles estarán registrados a costo asignado por revaluación, con excepción del primer año de utilización de registrar a costo histórico.

Los activos considerados como planta y equipo se registran a su costo menos la depreciación acumulada y el importe del deterioro (si aplica).

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende el costo del activo, más todos los costos directos para su correcta utilización.

Los gastos de reparación, mantenimiento, etc., serán imputados en el ejercicio que fueron realizados.

El cálculo del valor de la depreciación de los activos fijos se lo realiza utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada de los activos, así como, su valor residual será revisado al finalizar cada periodo.

f) Activo mantenido para la venta

Corresponde a los activos, que su valor en libros será recuperado por la venta de este en un corto plazo, en cambio de su uso. Estos activos serán registrados al menor valor, entre su importe el libro y su valor razonable.

g) Pasivos financieros

Cuentas por pagar Proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras, serán reconocidas a su valor razonable.

Las obligaciones financieras y los otros pasivos serán clasificados como pasivos corrientes, a menos que dicha obligación sea liquidable por parte de la compañía en un plazo mayor a 12 meses.

h) Impuestos

Se encuentra representado por el Impuesto a la Renta generado en el ejercicio económico que finaliza.

i) Provisiones

Las provisiones serán reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente, como resultado de un evento ocurrido en el pasado y se requerirán recurso para cubrir las obligaciones resultantes de dichos eventos.

j) Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, son beneficios cuyos pagos se realizarán hasta el término del periodo fiscal en el que los empleados han prestado sus servicios. Son reconocidos como un gasto.

Participación Trabajadores

La compañía reconoce dentro de sus estados financieros, un gasto y un pasivo, la participación a la que tienen derecho los trabajadores sobre las utilidades de la compañía a razón de un 15%.

Bonos a Trabajadores

La compañía reconoce dentro de sus estados financieros, bonos a sus trabajadores en base al cumplimiento de objetivos y metas, planteados por la administración.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran a su valor razonable de la contrapartida cobrada o por cobrar, tomando en cuenta cualquier disminución en su importe por concepto de descuentos o algún otro tipo de rebaja.

l) Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que ocurren, independientemente de la fecha en que sean pagados y se registran en el período en el que se conocen o en el más próximo.

m) Gastos financieros

Los costos por préstamos o intereses se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos en torno a la actividad económica de la compañía.

En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la información disponible en su momento, por lo cual sus efectos finales pueden variar.

Deterioro de activos

Al cierre del período contable, con cuando la administración lo considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe deterioro de los activos. En caso de que existiera algún indicio, se realizara una estimación del importe recuperable del activo.

Estimación de vida útil de Inmuebles, planta y Equipos

La estimación de las vidas útiles de los activos se efectuará tomando en cuenta las siguientes consideraciones:

ITEM	VIDA UTIL (AÑOS)
Inmuebles	15-35
Equipos de computación	2-4
Otros Equipos	5-10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5

5. EFECTIVO y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de efectivo y bancos es de libre disponibilidad.

Banco Pichincha	742
Banco Produbanco	(75.062)
Banco Produbanco Opex	(121)
Banco Bolivariano	(31.159)
Banco del Austro	1.000
Banco del Pacifico	985
Banco de Guayaquil	1.000

La fuente de nuestros ingresos netamente es la acreditación de las ventas que generamos a nuestros clientes, la forma de pago más utilizada por nuestros clientes es mediante tarjeta de crédito para lo cual el banco se tarda de 24 a 48 horas en realizar la acreditación del valor de las ventas.

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de CXC Clientes es el siguiente:

Clientes	1362
Clientes Empresariales	20.401
Otras Cuentas por Cobrar	125.000
Detalle en EEFF	

7. CREDITO TRIBURATIO FISCAL

El Crédito Tributario al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Crédito Tributario Cod. 615	53416
Crédito Tributario Imp. Renta	8822

Según nuestro flujo proyectado de ventas nuestro Crédito Tributario de Adquisiciones será utilizado para no cancelar IVA, por lo tanto, es importante que se siga acumulando ya que en el momento que nuestras ventas sean mayores a nuestras compras tendríamos este valor a nuestro favor para evitar el pago de IVA.

8. ACTIVOS FIJOS

El detalle de Activos al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

ACTIVOS FIJOS	39.543	45.637	38.277
INMUEBLES	-	-	-
EQUIPOS DE OFICINA	-	-	-
EQUIPO DE COMPUTACION	39.543	15.973	16.093
MUEBLES Y ENSERES	-	14.397	15.085
VEHICULOS	-	28.828	28.828
(-) Depr. Acum. Muebles y Enser	-	-	(1.213)
(-) Depr. Acum. Equipo Computac	-	-	(2.863)
(-) Depr. Acum. Equipo de ofici	-	-	-
(-) Depr. Acum. planta y E	-	-	-
(-) Depr. Acum. Vehiculos	-	-	(4.092)
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-	(13.562)	(21.730)

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta de Otras CXC refleja un saldo al 31 de diciembre de:

TIPTI S.A.				
SALDO AL 31/12/2018				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
DETALLE	2016	2017	2018	
Supermarket INC	-	-	100.000	
Supermarket INC	-	-	25.000	
	-	-	125.000	

10. OTROS ACTIVOS

En la cuenta Inversión en Marca al 31 de diciembre del 2017 refleja un saldo de 74.242, el cual para el 2018 se lo reclasifico de la siguiente manera:

RECLASIFICACION DE LA CUENTA		DEBE	HABER
6-1102	Gastos No Deducibles	7966,1	
1-3002	Inversión en marca		7966,1
Concepto: Reverso contra resultados gasto IVA Marca 2017.			

RECLASIFICACION DE LA CUENTA		DEBE	HABER
6-1102	Amortización Inversión en Marca	24890	
1-3002	Amortización Acum. Inversión en marca		24890
Concepto: Reclasificación a Amortización Inv. Marca			

Por lo tanto al 31 de diciembre del 2018 la cuenta refleja un saldo de 41.387 el cual se amortizo a 2 años para ser reclasificado a gastos no deducibles.

11. GARANTIAS ENTREGADAS

El detalle de garantías entregadas es el siguiente:

TIPTI S.A.				
SALDO AL 31/12/2018				
GARANTIA ENTREGADAS				
DETALLE	2016	2017	2018	
Garantía T/C Produbanco	-	10.000	-	
Garantía T/C Bolivariano	-	7.000	-	
Garantía Sobregiro Bolivariano	-	-	60.000	
Garantía Sobregiro Produbanco	-	-	90.000	
	-	17.000	150.000	

12. PROVEEDORES

TIPTI S.A. PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR AL 31/12/2018			
FECHA	FAC	PROVEEDOR	A PAGAR
		Total AGUIRRE CARRION JOSE CARL	2.254,26
		Total Arca Continental SAB de C	81,72
		Total COMERCIALIZADORA BAGUETTE	5,11
		Total CORPORACION FAVORITA C.A	113.000,00
		Total CORPORACION PLUSBRAND DEL	2.270,87
		Total FREESUPPORT CIA LTDA	5.461,20
		Total GARCIA JATIVA GLADYS MARL	1.016,68
		Total GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA	12.000,00
		Total HERNANDEZ HOYOS AMANDA	131,42
		Total IMAGENCOLOR CIA LTDA	930,72
		Total MISIVACORP S.A.	15.297,80
		Total PRODUBERTIVITY S.A	200,00
		Total ROSAS OCHOA VICTOR M.	156,80
		Total SISTEMAS Y NEGOCIOS SYNC	620,40
		Total SOLUWORK CIA. LTDA.	1.537,76
		Total SUPERFOODSECUADOR CIA. LT	210,97
		Total TIECONE S.A.	333,01
		Total TRES CLOUD Cia Ltda	3.214,20
		Total general	158.722,92

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la obligación financiera es de \$0.00. si esta cuenta reflejase un saldo sería el valor a pagar por tarjetas de crédito, no se mantienen deudas financieras como préstamos para capital de trabajo.

Dentro de las obligaciones financieras no consta el sobregiro permanente que mantendremos con el banco puesto que se genera y se liquida dentro del mismo mes, la razón por la cual se ha contratado este sobregiro es para mantener el punto de equilibrio y se lo cubrirá con depósitos de clientes.

14. OBLIGACIONES LABORALES

El valor por obligaciones laborales al 31 de octubre del 2018 es el siguiente:

Nómina por pagar empleados	2
Provisión Beneficios Sociales	3178

15. CUENTAS POR PAGAR TERCEROS

El detalle de CXP a terceros es el siguiente:

TIPTI S.A.					
SALDO AL 31/12/2018					
OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
DETALLE	2016	2017	2018		
Ctas por pagar ROLC	-	185	40.183	RECLASIFICADO A AFC	
Cuentas por Pagar ROLC/EM	-	4.648	79.648	RECLASIFICADO A AFC	
Cuentas por Pagar Urbasipo	-	1.850	1.850		
Cuentas por Pagar SYNC S.A.	-	-	85.000	RECLASIFICADO A AFC	
Cuentas por Pagar P. SICHIA	-	-	30.000	RECLASIFICADO A AFC	
	-	6.682	236.682		

Se ha realizado el análisis de la cuenta con Consulting & Tax, y nos recomiendan que este valor se reclasifique a Aportes Futuras Capitalizaciones para luego realizar la Capitalización, esto se ha definido revisando el impacto en el patrimonio tomando en cuenta los resultados acumulados, cabe resaltar que de este valor no se tomara en cuenta el valor de Urbasipo Cia. Ltda. por \$ 1850.00

16. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El detalle de CXP a terceros es el siguiente:

Ctas por pagar ROLC	18228
---------------------	-------

Se ha realizado el análisis de la cuenta con Consulting & Tax, y nos recomiendan que este valor se reclasifique a Aportes Futuras Capitalizaciones para luego realizar la Capitalización, esto se ha definido revisando el impacto en el patrimonio tomando en cuenta los resultados acumulados.

El detalle de Cuentas por pagar Accionistas es el siguiente:

TIPTI S.A.				
SALDO AL 31/12/2018				
CXP ACCIONISTAS				
DETALLE		2016	2017	2018
R.O.L.C. Garantía T/C Produbanco		90	10.000	-
R.O.L.C. Garantía T/C Bolivariano		-	7.250	-
R.O.L.C. Garantía Sobregiro Bolivariano		-	-	60.000
R.O.L.C. Garantía Sobregiro Produbanco		-	-	90.000
R.O.L.C. Prestamo		-	-	25.000
ROCVEM Prestamo		-	-	10.000
		90	17.250	185.000

17. ANTICIPO CLIENTES

El valor de la cuenta anticipo clientes se refiere al anticipo que nuestros clientes nos entregan por carga de Tipticards, cabe mencionar que la normativa contable vigente señala que el reconocimiento del ingreso (resultados) se efectuará netamente cuando se realice la transferencia de bienes y en la prestación de servicios, que a su vez tenga asociado un costo o gasto como contrapartida del ingreso.

18. PATRIMONIO

a. Capital Social

El capital suscrito y pagado de la compañía a la fecha de los estados financieros es de 5.000 acciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una. El Capital suscrito está totalmente pagado.

b. Aporte Futura Capitalización

Los accionistas de Tipti S.A., han realizado depósitos para cubrir las necesidades de capital de trabajo de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal los accionistas han decidido que estos depósitos que originalmente se registraron como cuentas por pagar a accionistas sean considerados como aportes para futura capitalización, por un monto total de \$ 395.000.

La empresa Tipti S.A., al 31 de diciembre del 2017 finalizo sus actividades con un patrimonio de US\$. 168.867 tomando en cuenta que en la cuenta Aporte Futuras Capitalizaciones tenia US\$. 395.000.

RESUMEN DE VALORES				
ROCVEM (2017)	345.000,00		A.F.C 2017	345.000,00
R.O.L.C. (2017)	50.000,00		A.F.C 2017	50.000,00
TOTAL 2017				395.000,00
ROCVEM (2018)	4.649,23		A.F.C 2018	4.649,23
ROCVEM (2018)	75.000,00		A.F.C 2018	75.000,00
ROCVEM (2018)	18.228,15		A.F.C 2018	18.228,15
R.O.L.C. (ROCVEM)	40.183,00		A.F.C 2018	40.183,00
SYNC S.A. (ROCVEM)	95.000,00		A.F.C 2018	95.000,00
TOTAL 2018				233.060,38

Para el 31 de diciembre del 2018 finalizamos con un patrimonio de US\$. 19.568 tomando en cuenta los valores que Consulting & Tax nos han recomendado enviar a Aporte Futuras Capitalizaciones que sería importante para efectos de sobregiros, préstamos bancarios en instituciones financieras y para los organismos de control.

c. Reserva Legal

De acuerdo con la Legislación vigente, la compañía de apropiar por lo menos 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta completar el 50% del capital suscrito. La reserva no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 la empresa no ha generado utilidades desde el inicio de actividades en el año 2016.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

La compañía no ha generado utilidades ya que se encuentra en periodo de inicio de actividades, en los que ha incurrido en costos y gastos para el desarrollo de la plataforma tecnológica y la estructura de operaciones:

El detalle de resultados acumulados es el siguiente:

Perdida Ejercicio 2016.	(14.676)
Perdida Ejercicio 2017.	(216.457)
Perdida Ejercicio 2018.	(287.359)
Resultados Acumulados:	(518.492)

Tipti S.A., ha generado pérdida desde el año 2016 por lo tanto sería este año sería el último año en el cual podemos generar pérdida, aunque debemos tomar en cuenta que el Código Tributario establece que las pérdidas se pueden compensar con ganancias hasta el 20% en el periodo en que ocurre la misma, pero ese porcentaje no es acumulado si no tiene efecto la compensación; así como tampoco se lo puede mantener indefinidamente.

20. INGRESOS

Los ingresos ordinarios de Tipti S.A., provienen de la venta de productos de supermercado a través de la plataforma electrónica móvil. El total de las ventas hasta diciembre del 2018 es el siguiente:

TIPTI S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
Al 31 de diciembre del 2018	Ene - Dic	Ene - Dic
USD		
	2017	2018
Ingreso		
OPERACIONALES	79.405	597.929
NO OPERACIONALES	-	165.200
INGRESO REEMBOLSO CAMPAÑA MARTECARD	-	6.853

21. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

El siguiente cuadro resume los costos y gastos por naturaleza:

TIPTI S.A.**ESTADO DE RESULTADOS**

Al 31 de diciembre del 2018

Ene - Dic

Peso

Margen

USD

	2018		
Ingreso			
OPERACIONALES	597.929		
NO OPERACIONALES	165.200		
INGRESO REEMBOLSO CAMPAÑA MARTECARD	6.853		
Costos de Venta:			
Costo de Ventas	529.734	87,59%	12,41%
Costo Shoppers	131.875	21,81%	78,19%
Costo Tecnología	88.827	14,69%	85,31%
Costo Marketing y Comunicación	25.528	4,22%	95,78%
Costo Medios de Pago	23.534	3,89%	96,11%
Costo Soporte - Infraestructura	34.403	5,69%	94,31%
TOTAL COSTOS DE VENTAS	833.902	137,88%	-37,88%
MARGEN EN VENTAS	(235.973)		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	223.439	36,95%	
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS	47.002		
IMPUESTOS VARIOS	2.018		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	33.057		
MATERIALES DE OFICINA	7.736		
SERVICIOS DE ADMINISTRACION	23.131		
SERVICIOS LEGALES Y NOTARIAS	3.582		
SERVICIOS RECLUTAMIENTO	1.216		
CAPACITACIONES	8.180		
COMBUSTIBLE	679		
GASTOS DE VIAJE	14.835		
CONDominio	1.389		
ATENCION AL PERSONAL	6.829		
HONORARIOS PROFESIONALES	1.972		
MANTENIMIENTO Y REPARACION	4.309		
GASTOS OFICINA GYE	1.680		
MOVILIZACION	878		
SEGUROS	319		
ATENCION CLIENTES	690		
INTERNET	2.946		
PUBLICIDAD	32.418		
ELECTRICIDAD	2.766		
TELEFONO	7.978		
UNIFORMES	3.774		
ALQUILER PLATAFORMA TECNOLÓGICA	-		
COMISIONES BANCARIAS	664		
ALICUOTA OFIC. LIO	5.421		
GASTOS NO DEDUCIBLES	7.966		
RESULTADO OPERACIONAL	(287.359)		-47,51%

22. Eventos subsecuentes

Cualquier evento subsecuente que requiera revelación o ajuste a los estados financieros reflejados en estas notas deberá ser autorizado por la Gerencia.



Juan Cevallos Salazar

CONTADOR GENERAL

TIPTI S.A.