

TROPICAL BIRDING TOURS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA TROPICAL BIRDING TOURS S.A.

Tropical Birding Tours es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, la misma que se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Distrito Metropolitano de Quito el 19 de marzo del 2001. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 01.Q.U.4536 de 21 de septiembre de 2001.

Las actividades principales de la compañía son prestar servicios de agencias de viajes y/u operar viajes combinados ya sea como agencia de viaje mayorista, internacional u operadora; la venta de boletos aéreos, terrestres y fluviales; y, la reserva de pasajes y habitaciones en todo tipo de hoteles, residencias, hostales o cualquier lugar de alojamiento.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US \$), que es la moneda funcional de la empresa y de curso legal en el Ecuador; y, son preparados en función de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por la Internacional Accounting Standard Board (IASB).

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas adoptadas se detallan a continuación, las mismas tienen que ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a no ser que se indique expresamente lo contrario.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones del sistema financiero.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Por la naturaleza del servicio que brindamos los valores recibimos anticipadamente, por tal motivo no se ha considerado establecer una provisión de cuentas incobrables.

c. Propiedad, planta y equipo

Los bienes de propiedad, planta y equipo que son adquiridos y controlados por la compañía serán registrados conforme a su costo de adquisición.

Por la naturaleza de los bienes que forman parte de propiedad, planta y equipo se ha considerado efectuar su depreciación en forma sistemática a lo largo de su vida útil económica conforme a los parámetros determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo a los siguientes rangos:

Equipos de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

El valor residual no se toma en cuenta y el costo de adquisición es depreciado completamente.

Los pagos por mantenimiento y reparación incluyendo la reposición de partidas menores son contabilizados en el gasto en el período en que se incurren.

d. Anticipos a proveedores

Se registran los valores pagados con anticipación a los proveedores, quienes al recibir el valor nos garantizan el servicio futuro a darnos.

e. Anticipos de clientes

La naturaleza del servicio que brinda la compañía determina que los valores a cancelar por los clientes sean recibidos con anticipación a efectuar el tour respectivo.

f. Beneficios a trabajadores

El registro de la reserva por jubilación patronal y los costos del período se lo determina a través del estudio actuarial realizado por profesionales independientes utilizando para su valuación tasas de interés reales vigentes a la fecha de su estudio.

La bonificación por desahucio se cancelará conforme a lo dispuesto por el Código del Trabajo de la República del Ecuador que establece que en los casos en que termine la relación laboral por desahucio o por despido intempestivo el empleador tiene la obligación de indemnizar al trabajador con el equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

g. Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce sus Ingresos por la venta de servicios al valor razonable de la contraprestación recibida, el reconocimiento del ingreso por sus actividades ordinarias será identificable conforme se suceda cada transacción. Para efectos de la compañía el ingreso se registrará luego de que sea realizado en su totalidad el servicio brindado a sus clientes en todas sus fases desde su llegada al país hasta su salida, es decir que el ingreso se reconocerá luego de que se ejecute el servicio.

h. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución de un activo o incremento de un pasivo que se pueda determinar en una forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro de la disminución de un activo o al incremento de un pasivo.

i. Participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa

Conforme lo determina el Código del Trabajo de la República del Ecuador, la empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades.

j. Provisión para Impuesto a la renta

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario la provisión por pagar el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicada a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la misma que se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se calcula en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.4% de los activos totales, 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles y 0.4% de los ingresos gravados.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

a. Electivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2015 se tiene el valor de \$ 214.143,38 parte integrante de esta cantidad son los valores recibidos como anticipo de clientes para futuros tours.

b. Cuentas por cobrar

El valor de \$ 19.378,92 corresponde a cuentas por cobrar de activos corrientes, conformada por deudores del exterior \$ 296,00 y otras cuentas por cobrar por el valor de \$ 19.082,92.

c. Pagos anticipados

El valor de \$ 62.807,83 está formado por \$ 6.003,31 que corresponde a los seguros médicos contratados para el personal de la empresa, \$ 56.354,52 que se entregó a proveedores por el servicio que nos brindarán en el año 2016 y \$ 450,00 por otros anticipos realizados.

d. Crédito tributario

Al 31 de diciembre de 2015 la empresa ha acumulado un saldo de \$ 26.382,85 correspondientes al crédito tributario por adquisiciones de bienes gravados con tarifa 12%, este derecho se tiene conforme a lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 66. Al momento de la emisión de este informe se encuentra pendiente de gestionar ante el SRI la devolución de los meses correspondientes enero a marzo del presente ejercicio económico (año 2016).

e. Anticipos de clientes

Hemos obtenido de nuestros clientes el valor total de \$ 239.908,90 como anticipos para tours que se efectuarán en el transcurso del año 2016. El detalle de esta información se encuentra debidamente sustentado.

f. Provisión jubilación patronal

Las provisiones para jubilación patronal al cierre del ejercicio económico 2015, mantienen un saldo de \$ 19.579,00 el mismo que en el citado ejercicio sufrió un incremento de \$ 4.910,00.

g. Bonificación por desahucio

En esta cuenta se ha registrado el valor de \$ 5.461,00 conforme al estudio actuarial efectuado por la empresa Actuaría Consultores Cia. Ltda.

Del mismo se ha considerado la parte correspondiente a la deducibilidad del gasto para el presente año, así como lo no deducible.

h. Patrimonio

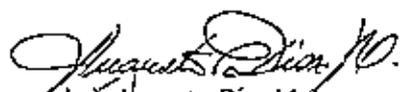
Del resultado obtenido en el ejercicio económico 2015 refleja una pérdida de \$ 19.430,81 el mismo que a la fecha permite tener un patrimonio positivo de \$ 47.446,06. En función de lo dispuesto en los estatutos de la empresa la reserva legal se incrementó en \$ 2.386,43 El saldo de esta cuenta por incremento realizado llega a \$ 4.295,09.

Según documento de la Superintendencia de Compañías, el capital suscrito de la compañía actualizado al 16 de diciembre de 2015 se encuentra desglosado de la siguiente manera:

Athanas Nicholas Demetrius	22.288,00
Barnes Keith Neville	44.356,00
Cervantes Daza Ana Cristina	44.356,00

El mismo significa en porcentaje de participación: 20,08%, 39,96% y 39,96% en el mismo orden descrito anteriormente.

Este cambio obedece a la negociación de las acciones realizadas con el señor Bolx Hinzen Christian ex accionista de la empresa.


Luis Augusto Díaz Mata

CONTADOR GENERAL

TROPICAL BIRDING TOURS S.A.

TROPICAL BIRDING TOURS, S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	2014	2015
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	190,311,41	214,143,38
Cuentas por cobrar	40,44	295,00
Otras cuentas por cobrar	2,570,20	19,082,92
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	3,381,38	4,698,36
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	32,775,00	26,382,85
Anticipos a proveedores	<u>6,559,69</u>	<u>62,807,83</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	235,638,12	327,411,34
Activo no corriente		
Activos fijos	19,634,31	20,430,21
(-) Depreciación acumulada	(14,205,79)	(16,955,09)
Inversiones	2,000,00	2,000,00
Cuentas por cobrar relacionadas	18,427,15	-
Otros activos no corrientes	<u>1,100,00</u>	<u>1,100,00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	26,955,67	6,575,12
TOTAL DEL ACTIVO	<u>262,593,79</u>	<u>333,986,46</u>

TROPICAL BIRDING TOURS, S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVOS Y PATRIMONIO	2014	2015
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	8.841,19	7.930,09
Obligaciones corrientes con la administración tributaria	9.849,15	6.085,70
Obligaciones corrientes con el IESS	3.078,93	4.943,45
Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados	7.603,51	2.632,26
Anticipos de clientes	<u>149.705,14</u>	<u>239.908,90</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	179.077,92	261.500,40
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar	2.000,00	-
Anticipos de clientes	-	-
Provisiones por beneficios a empleados (jubilación patronal-desahucio)	14.639,00	25.040,00
Otros pasivos	<u>-</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	16.639,00	25.040,00
TOTAL PASIVOS	195.716,92	286.540,40
PATRIMONIO		
Capital Social	111.000,00	111.000,00
Aportes socios para futura capitalización	-	-

Reserva legal	1.908,66	4.295,09
(-)Otras reservas	(11.175,69)	(11.175,69)
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	42.674,53	64.152,40
(-)Pérdida acumulada ejercicios anteriores	(101.394,93)	(101.394,93)
Utilidad - pérdida del ejercicio	<u>23.864,30</u>	<u>(19.430,81)</u>
	66.876,87	47.446,06
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>262.593,79</u>	<u>333.986,46</u>

TROPICAL BIRDING TOURS S.A.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2014	2015
Ingresos por ventas de servicios	601.101,65	481.559,11
Costo de ventas	<u>(372.907,71)</u>	<u>(287.587,24)</u>
Utilidad bruta	228.193,94	193.971,87
Gastos operacionales		
Administrativos	(71.947,98)	(73.886,19)
De ventas	<u>(119.905,84)</u>	<u>(138.444,65)</u>
Utilidad operacional	36.340,12	(18.358,97)
Gastos financieros	(755,44)	(1.196,37)
Otros gastos	(685,79)	-
Otros ingresos	<u>140,01</u>	<u>124,53</u>
Utilidad-pérdida antes de impuestos y beneficios trabajadores	35.038,90	(19.430,81)
15% participación trabajadores	(5.255,84)	-
22% impuesto a la renta	<u>(5.918,76)</u>	<u>-</u>
Utilidad-pérdida del ejercicio	<u>23.864,30</u>	<u>(19.430,81)</u>