

TROPICAL BIRDING TOURS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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

Tropical Birding Tours es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, a la misma que se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Distrito Metropolitano de Quito el 19 de marzo de 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 International Accounting Standard Board (IASB).

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS 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 de 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 partes menores son contabilizados en el gasto en el periodo 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 damos.

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 periodo se lo determina a través del estudio actuarial realizado por profesionales independientes utilizando para su valuación tasas de interés reales y gentes a la fecha de su estudio.

La bonificación por desahucio se cancelará conforme a lo dispuesto por el Código de 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, 0.7% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles y 0.4% de los ingresos gravados.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a. Efectivo y equivalentes a efectivo

Al 31 de diciembre de 2013 se tiene el valor de \$ 190.311,41 parte integrante de esta cantidad son los valores recibidos como anticipo de clientes para futuros tours.

b. Cuentas por cobrar

El valor de \$ 21.037,79 corresponde a cuentas por cobrar de activos corrientes el valor de \$ 2.610,64 y el valor de \$ 18.427,15 corresponden a cuentas por cobrar de activos no corrientes.

c. Pagos anticipados

El valor de \$ 5.458,69 es parte de los seguros médicos contratados para el personal de la empresa, el mismo que a finales del ejercicio económico 2014 cambió su modalidad de contratación.

d. Crédito tributario

Al 31 de diciembre de 2014 la empresa ha acumulado un saldo de \$ 32.775,00 correspondientes al crédito tributario por adquisiciones de bienes gravados con tarifa 12%. Al momento de la emisión de este informe se encuentra pendiente de gestionar ante el SRI los meses correspondientes de marzo a diciembre de este ejercicio económico.

e. Anticipos de clientes

Hemos obtenido de nuestros clientes el valor total de \$ 149.735,14 como anticipos para tours que se efectuarán en el año 2015.

f. Provisión jubilación patronal

Las provisiones para jubilación patronal a cierre del ejercicio económico 2014 mantienen un saldo de \$ 14.639,00 el mismo que en el citado ejercicio sufrió un incremento de \$ 4.427,00

g. Patrimonio

En función de lo dispuesto en los estatutos de la empresa la reserva legal se incrementará en \$ 2.386,43 correspondientes al 10% de la utilidad obtenida luego del cálculo de participación a trabajadores y del impuesto a la renta respectivo. El saldo de esta cuenta por incremento realizado llegará a \$ 4.295,09

La utilidad neta del ejercicio es de \$ 21.477,87.


- Lic. Augusto Diez Mann

CONTADOR GENERAL

TROPICAL BIRDING TOURS S.A.

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

ACTIVOS	2013	2014
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	179.587,09	150.311,41
Cuentas por cobrar	-	40,44
Otras cuentas por cobrar	1.297,27	2.570,20
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	4.306,08	3.381,38
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	3,45	32.775,00
Anticipos a proveedores	3.395,01	<u>6.559,60</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	188.588,90	235.638,12
Activo no corriente		
Activos fijos	16.922,33	19.634,31
(-) Depreciación acumulada	(11.500,07)	(14.205,79)
Inversiones	2.000,00	2.000,00
Cuentas por cobrar relacionadas	24.427,15	18.427,15
Otros activos no corrientes	<u> </u>	<u>1.100,00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	31.849,41	26.955,67
TOTAL DEL ACTIVO	<u>220.438,31</u>	<u>262.593,79</u>

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

PASIVOS Y PATRIMONIO	2013	2014
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	140,06	8.841,19
Obligaciones corrientes con la administración tributaria	8.440,30	9.849,15
Obligaciones corrientes con el IESS	1.907,00	3.078,93
Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados	3.906,06	7.603,51
Anticipos de clientes	126.818,50	149.705,14
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	141.212,74	179.077,92
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar	2.000,00	2.000,00
Anticipos de clientes	-	-
Provisiones por beneficios a empleados (jubilación patronal)	10.212,00	14.639,00
Otros pasivos	74.000,00	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	36.212,00	16.639,00
TOTAL PASIVOS	177.425,74	195.716,92
PATRIMONIO		
Capital Social	111.000,00	111.000,00
Aportes socios para futura capitalización	-	-
Reserva legal	1.908,66	1.908,66
(-)Otras reservas	(11.175,69)	(11.175,69)
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	38.139,42	42.674,53
(-)Pérdida acumulada ejercicios anteriores	(101.394,93)	(101.394,93)
Utilidad de ejercicio	4.535,11	23.864,30
	43.017,57	66.876,87
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	220.443,31	262.593,79

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

	2013	2014
Ingresos por ventas de servicios	413.094,81	603.101,65
Costo de ventas	<u>(706.067,33)</u>	<u>(372.907,71)</u>
Utilidad bruta	207.027,48	228.193,94
Gastos operacionales		
Administrativos	(91.327,62)	(71.947,98)
De ventas	<u>(100.654,57)</u>	<u>(119.903,84)</u>
Utilidad operacional	14.845,29	36.340,17
Gastos financieros	(946,92)	(755,44)
Otros gastos	(800,22)	(685,79)
Otros ingresos	486,91	<u>140,01</u>
Utilidad antes de impuestos y beneficios trabajadores	13.585,06	35.038,90
15% participación trabajadores	(2.037,76)	(5.255,84)
22% impuesto a la renta	<u>(6.508,29)</u>	<u>(5.918,76)</u>
Utilidad neta del ejercicio	<u>5.039,01</u>	<u>23.864,30</u>