
TROPICAL BIRDING TOURS S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2017

1. Información General

Tropical Birding Tours S.A. es una sociedad creada como agencia de viajes el 26-09-2001

2. Periodo contable

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para la presentación en el estado de flujos de efectivo, la compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores.

4. Activos y pasivos financieros

4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos, pasivos y patrimonio y el balance de ganancias y pérdidas".

4.2 Cuentas por Cobrar

Corresponden a saldos pequeños de cobros.

4.3 Anticipos

Representados en el estado de situación financiera es la cuenta más significativa en el activo por anticipo pagado a proveedores para la logística de los tours a realizarse en los meses sub siguientes.

4.4 Impuestos

Corresponden básicamente a Ivas, por solicitar al Sri y el anticipo Impuesto a la Renta.

4.5 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de la propiedad, planta y muebles o equipos se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado, el mismo que fue considerado como costo atribuido.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

4.6 Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos. Según el siguiente detalle.

	Porcentaje
	2016
Muebles y Enseres Escolares	10%
Muebles y Equipo de Oficina	10%
Equipos y Accesorios Escolares	10%
Equipo de Computación	33%
Edificio	5%

La compañía consideró el valor del costo como costo atribuido, no determinó valores residuales, tiempo de vida útil, vida económica, porcentajes de depreciación a ser utilizados y efectuó la depreciación conforme la normativa anterior con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

5. Pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones con terceras personas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente.

5.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son cuentas por pagar propias del giro del negocio de la compañía, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se considera las cuentas por pagar a proveedores.

5.2 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de servicios en función de la labor de la persona beneficiaria de estos rubros.
- Décimo tercero y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

5.3 Beneficios de largo plazo (Provisiones de jubilación patronal y desahucio)

De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía deberá registrar anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

5.4 Impuesto a la renta

La tarifa de impuesto a la renta de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2017.

Cuando el Anticipo del Impuesto a la Renta en el ejercicio excede al Impuesto causado, constituye Impuesto mínimo no reembolsable.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno la Compañía puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta los cinco años posteriores de producidas las pérdidas.

6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad, es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

7 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Costos de prestación de servicios- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.

8. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Corresponde a:

Interracional		48732.7
Notas de Crédito Desmaterializadas		521.87
	US \$	<u>229,967.05</u>

9. Pagos Anticipados

Se refiere a:

Detalle		2017
Anticipos Proveedores	US \$	26,221.26
Anticipo Impuesto a la Renta		6,114.24
Ivas		50,712.58
	US \$	<u>83,048.08</u>

(*) Valores que son compensados con el impuesto a la renta en la fecha de pago.

10. Propiedad planta y Equipo

Ver desglose Balance

11. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 corresponden a obligaciones con proveedores.

12. Obligaciones Patronales

Se refiere a:

•

Detalle	2017	
Sueldos por Pagar	-	
Décimo Tercer Sueldo	422.87	
Décimo Cuarto Sueldo	664.18	
Fondos de Reserva	417.56	
Préstamos Quirografarios e Hp	1,180.58	
15% Participación Trabajadores	8,535.45	
USD \$	11,220.64	

13. Anticipos de Clientes

Este valor corresponde a ingresos por pagos anticipados de tours receptivos que se devengan en función de la prestación del servicio, los ingresos se registran cuando se presta el servicio, estos ingresos incrementan el flujo de efectivo en el año 2017 y se irán devengando en el próximo periodo.

Saldo a la fecha 170.996,20

14. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

15. Estado de Ganancias y Pérdidas

Los ingresos alcanzaron los 598.300,62 y los egresos en el mismo periodo fue de 541.397,62 dando una utilidad bruta de 56.903,00

Atentamente



Paco García J

Contador

Ruc.1708538119001