

**TIP TOPTRAVEL CIAL LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO EL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS**  
**ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

NOMBRE DE LA EMPRESA	TIP TOPTRAVEL Agencia de viajes Cia Ltda
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2013
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1792091454001
EXPEDIENTE	15830
DIRECCION	Foch e7 81 y Diego de Almagro
CANTON	Quito
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Actividades de Agencias de viajes
CAPITAL SUSCRITO	\$ 2,000.00
TELEFONO	02-503-23-23
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA

**2. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES**

las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de la Juntas de Accionistas y del Directorio.

**3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF's*).

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- € Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES).
- € Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- € Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para TIP TOP TRAVEL los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, son preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

#### **(a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

#### **(b) Bases de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

#### **(c) Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el

cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Al menos que indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

#### **(d) Uso de Estimados y Juicios**

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar y beneficios a empleados los mismos que son a base de un cálculo actuarial.

## **4. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente al período presentado en estos estados financieros 31 de diciembre del 2013.

### **(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

## **(b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición

## **(c) Instrumentos Financieros**

### **i. Activos Financieros no Derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado separado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Las cuentas por cobrar son los activos financieros no derivados que tiene la Compañía.

### **ii. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

### **iii. Pasivos Financieros no Derivados**

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.

### **iv. Capital Social**

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitida por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

### **(d) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos Productos Vendidos**

Los ingresos provenientes de la venta de tours 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 producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes.

## **Gastos**

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

### **(e) Costos Financieros**

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

5. ANEXOS

Cada partida de los estados financieros incluyen:

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6,521.44	\$ 14,654.00	55%
1010101	CAJA BANCOS	\$ 6,521.44	\$ 14,654.00	55%

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 160,632.27	\$ 240,243.56	33%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 163,171.86	\$ 238,710.32	32%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 163,171.86	\$ 238,710.32	32%
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 790.44	\$ 4,863.27	84%
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (3,330.03)	\$ (3,330.03)	0%

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 26,766.24	\$ 39,428.17	32%
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 26,766.24	\$ 39,428.17	32%

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 18,475.24	\$ 13,958.85	-32%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 10,212.28	\$ 9,001.30	-13%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 8,262.96	\$ 4,957.55	-67%

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4,003.00	\$ 14,241.53	72%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,550.00	\$ 9,940.00	84%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -	\$ 570.53	100%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2,453.00	\$ 3,731.00	34%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 576.49	\$ 576.49	0%
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 576.49	\$ 576.49	0%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ -	\$ 8,572.96	100%
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 8,572.96	100%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 44,646.25	\$ 38,637.98	-16%
2010301	LOCALES	\$ 44,646.25	\$ 38,637.98	-16%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 18,999.31	\$ 9,156.45	-107%
2010401	LOCALES	\$ 18,999.31	\$ 9,156.45	-107%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 32,290.53	\$ 5,372.93	-501%
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 452.54	\$ 516.81	12%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 14,236.45	\$ -	0%
2010703	CON EL IESE	\$ 1,299.15	\$ 2,623.45	50%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 5,821.60	\$ 2,232.67	-161%
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	\$ 10,480.79	\$ -	0%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 14,840.81	\$ 9,875.68	-50%

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
20110	ANTIPOOS DE CLIENTES	\$ 6,800.32	\$ 185,307.33	96%
COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3,366.33	\$ 3,366.33	0%
2011201	JUBILACION PATRONAL	\$ 1,400.71	\$ 1,400.71	0%
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	\$ 1,965.62	\$ 1,965.62	0%

COD	CUENTA	2012	2013	2012 - 2013
3	PATRIMONIO NETO	\$ 96,031.13	\$ 79,958.86	-20%
301	CAPITAL	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	0%
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	0%
304	RESERVAS	\$ 6,738.08	\$ 6,738.08	0%
30401	RESERVA LEGAL	\$ 6,738.08	\$ 6,738.08	0%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 41,561.81	\$ 43,656.75	5%
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 43,629.44	\$ 43,656.75	0%
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ (438.08)	\$ -	0%
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ (1,629.55)	\$ -	0%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 45,731.24	\$ 27,564.03	-66%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 45,731.24	\$ 27,564.03	-66%

## 6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2013, el valor del 15% Participación Trabajadores.

## 7. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

## **8. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de TIP TOP TRAVEL está integrado por \$ 2000 USD

## **9. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

## **10. RESULTADOS ACUMULADOS**

Para este año la compañía cuenta con una utilidad del Usd 27.564,03

#### **11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y la fecha de preparación de este informe (08 de abril de 2013), no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

#### **12. ESTADOS FINANCIEROS SIC 2013 (Ver anexos)**



---

ROSA BARRERA V.  
CONTADORA