

TIP TOPTRAVEL CIAL LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

NOMBRE DE LA EMPRESA	TIP TOPTRAVEL Agencia de viajes Ga Ltda		
FECHA DE PRESENTACIÓN	al 31 de diciembre del 2014		
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica		
RUC	1792091454001		
EXPEDIENTE	158130		
DIRECCIÓN	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		
CORREO ELECTRONICO			
APLICACIÓN NIIF			
PERIODOS	AÑOS	IR	TRABAJ
APLICACIÓN NIIF 31 DICIEMBRE DEL 2013	2013	22%	15%
APLICACIÓN NIIF 31 DICIEMBRE DEL 2014	2014	22%	15%
RENDIMIENTOS E IMPACTOS			
RENDIMIENTO PATRIMONIO		102,99%	
VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NIIF		105%	\$ 0,00 IMPACTO 0

2. 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 2014, 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.

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF's - PYMES**), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a l pasivo con la administración tributaria. Para esto la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

(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

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

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.

3. 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 2014.

(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.

4. RIESGO DE MERCADO

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantienen. El objetivo de la administración del riesgo de mercado de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

a. Riesgo de moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano, moneda funcional de la Compañía y las transacciones que realiza la Compañía son en esas monedas; por lo tanto, la Administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no existe.

b. Riesgo de tasas de interés de flujos futuros

Este riesgo está asociado con las tasas de interés variable, mismas que generan incertidumbre respecto a resultados por concepto de intereses y por la cuantía de los flujos futuros. La Compañía ha adoptado una política de medición la tasa pasiva publicada por el Banco Central del Ecuador. Sin embargo, la Administración considera que la exposición a los cambios en dichas tasas no tiene un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

5. ANEXOS

Cada partida de los estados financieros incluyen:

ACTIVO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 14.654,00	\$ 34.468,63	57%
1010101	CAJA BANCOS	\$ 14.654,00	\$ 34.468,63	57%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 240.243,56	\$ 498.218,56	52%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS	\$ 238.710,32	\$ 478.923,39	50%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 238.710,32	\$ 478.923,39	50%
1010208	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS	\$ 4.883,27	\$ -	0%
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ -	\$ 184,88	100%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 20.440,32	100%
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ (3.330,03)	\$ (3.330,03)	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 39.428,17	\$ -	0%
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 39.428,17	\$ -	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 13.958,85	\$ 5.483,95	-154%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 9.001,30	\$ -	0%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 4.957,55	\$ 5.483,95	10%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 16.327,68	100%
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 16.327,68	100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 14.241,53	\$ 14.241,53	0%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 9.940,00	\$ 9.940,00	0%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 570,53	\$ 570,53	0%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 3.731,00	\$ 3.731,00	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10206	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 576,49	\$ -	0%
1020601	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 576,49	\$ -	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ 8.572,96	\$ 8.572,96	0%
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.572,96	\$ 8.572,96	0%

PASIVO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 38.637,98	\$ 38.004,67	-2%
2010301	LOCALES	\$ 38.637,98	\$ 38.004,67	-2%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 9.156,45	\$ 5.610,12	-63%
2010401	LOCALES	\$ 9.156,45	\$ 5.610,12	-63%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 5.372,93	\$ 38.185,62	98%
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 516,81	\$ 6.437,04	92%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ 16.422,60	\$ 1,00
2010703	CON EL IESS	\$ 2.623,45	\$ 2.298,09	-14%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 2.232,67	\$ -	0%
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 16%	\$ -	\$ 13.007,79	\$ 1,00
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 9.875,68	\$ 41,77	-23543%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.407,33	\$ 407.473,29	55%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3.366,33	\$ 824,22	-308%
2011201	JUBILACION PATRONAL	\$ 1.400,71	\$ 824,22	-70%
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	\$ 1.965,62	\$ -	0%

PATRIMONIO

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
3	PATRIMONIO NETO	\$ 79.958,86	\$ 84.203,70	5%
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%
308	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 43.656,75	\$ 18.177,43	-140%
30801	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 43.656,75	\$ 18.177,43	-140%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 27.584,03	\$ 57.288,19	52%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 27.584,03	\$ 57.288,19	52%

6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2014, 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 2014, 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.

El monto es de USD 6738.08 no se realiza ninguna reserva adicional ya que el valor sobrepasa el 50% del capital suscrito.

10. RESULTADOS ACUMULADOS

Para este año la compañía cuenta con una utilidad del Usd 57288.19 después de provisionar el pago a trabajadores el 15% y el impuesto a la renta

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

CONTADORA


