

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

TERANTOURS CÍA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

TERANTOURS CÍA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)					
		CUENTAS SUPER INT. DE COMPAÑÍAS 1			
1	ACTIVO				8,775.18
	ACTIVO CORRIENTE	101		1,571.98	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		205.71	
111102	BANCOS	10101	205.71		
	ACTIVOS FINANCIEROS	10102		935.00	
1121	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	101020502	935.00		
1122	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			
1123	(-) Provision Cuentas Incobrables	1010209			
	INVENTARIOS	10104		-	
114101	MATERIA PRIMA	1010403			
114102	INSUMOS DE PRODUCCION	1010302			
114103	PRODUCTO TERMINADO Y EN ALMACEN	1010305			
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105		431.27	
112303	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	62.65		
114106	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	368.62		
	ACTIVO NO CORRIENTE	102		7,203.20	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201		7,203.20	
121201	MUEBLES Y ENSERES	1020105			
121201	MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			
121201	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108			
121201	VEHICULOS,EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109	16,000.00		
121201	TERRENOS	1020110			
121202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-8,796.80		
121203	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113			
78	ACTIVO DIFERIDOS			-	
782	SEGUROS PREPAGADOS	1020406			
782	IMPUESTOS DIFERIDOS POR JUBILACION	1020404			
2	PASIVO	2			7,113.01
	PASIVO CORRIENTE	201		1,068.37	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103		1,068.37	
211101	DOCUMENTOS POR PAGAR	2010301	1,068.37		
211101	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2010701			
211101	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702			
211101	CON EL IEISS	2010703			
211101	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704			
211101	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705			
211101	CREDITOS BANCARIOS C/P	20110			
211101	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113			
	PASIVO NO CORRIENTE	202		6,044.64	
	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	20204		6,044.64	
222101	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	20210	6,044.64		
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112		-	
232	PROVISION JUBILACION PATRONAL	2011201			
233	DESAHUICIO	2011202			
3	PATRIMONIO NETO	3			1,662.17
	CAPITA Y APORTACIONES			12,400.00	
	CAPITAL	301			
311101	CAPITAL SOCIAL	30101	400.00		
311102	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	30102	12,000.00		
	RESERVAS				
312101	RESERVA LEGAL	30401			
312102	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	30402			
	RESULTADOS ACUMULADOS	306		-10,291.13	
321104	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	30601			
323102	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	30602	-10,291.13		
323103	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	30603			
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307		-446.70	
323101	RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	30702	-446.70		
2+3	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO				8,775.18

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

TERANTOURS CÍA. LTDA.					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			41		10,090.03
4111	VENTA DE PRODUCTOS TEXTILES			10,090.03	
411101	SERVICIOS PRESTADOS	10,090.02	4101		
411102	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	4109		
411103	INTERES FINANCIEROS		4302		
GANANCIA BRUTA			42		10,090.03
GASTOS DE VENTAS Y PRODUCCION			51		0.00
MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCCION			5101	0.00	
520	COSTOS DE VENTAS			0.00	
520102	COMPRAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102		
GASTOS			52		10,522.80
GASTOS			5201	10,522.80	
521	GASTOS			10,522.80	
521101	SUELDOS, SALARIOS Y CONTRAT. SERV. OCASION.	4,802.94	520101		
521103	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESRVA)	954.03	520203		
521104	BENEFICIOS SOCIALES	60.25	520205		
521105	HONORARIOS PROFESIONALES		520208		
521106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520208		
521107	SUMINISTROS Y MATERIALES	876.29	520209		
521108	PROMOCION Y PUBLICIDAD		520211		
521109	COMBUSTIBLES	1,173.10	520212		
521110	SEGUROS Y REASEGUROS	401.71	520214		
521111	TRANSPORTE		520215		
521112	GASTOS DE GESTION		520216		
521113	GASTOS DE VIAJE		520217		
521114	AGUA ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES		520218		
521115	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS	460.78	520220		
521116	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		52022101		
521117	OTROS GASTOS	1,793.70	520228		
521118	PROVOCION VARIAS		52022305		
521119	AMORTIZACIONES		52022402		
521120	IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES (PARTICIPACION EMPLEADOS)		52022499		
521121	IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES (IMPUESTO A LA RENTA)		52022596		
GASTOS FINANCIEROS			5203		13.93
521315	GASTOS FINANCIEROS		520301	13.93	
521316	OTROS GASTOS FINANCIEROS	13.93	520305		
RESULTADO DEL EJERCICIO			520302		-446.70

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

TERANTOURS CÍA. LTDA.										
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS										
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015										
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)										
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGO SUPER	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA META DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA META DEL PERIODO	
		301	302	3401	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL	990101	400.00	12,000.00			-7,072.36		0.00	-3,218.77	2,108.87
RECLASIFICACION CONTABLE-UTILIDAD/PERDIDA	990205									0.00
REINVERSION DE UTILIDADES	990209									0.00
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	990202									0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	990209									0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	990210								-446.70	-446.70
										0.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		400.00	12,000.00	0.00	0.00	-7,072.36	0.00	0.00	-3,665.47	1,662.17

TERANTOURS CÍA. LTDA.										
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO										
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015										
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)										
										(Dólares)
										31/12/2015
FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:										
Efectivo recibido de clientes					95010101					10,090.02
Efectivo pagado a proveedores					95010201					-10,465.58
Otras entradas de efectivo					910108					0.00
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación										-375.56
FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSION:										
Adiciones de PPE					950209					0.00
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión										0.00
FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:										
Aportes futura capitalización					950301					0.00
Aumento activos no corrientes					950310					0.00
Aumento pasivos de largo plazo					950310					0.00
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento										0.00
CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:										
Disminucion del efectivo										-375.56
Saldo del efectivo al inicio del año					9506					581.27
Sado del efectivo al final del año										205.71

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

TERANTOURS CÍA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 01. INFORMACION GENERAL.

La empresa fue constituida el 08 de noviembre de 2011 con la razón social TERANTOURS CÍA. LTDA., mediante escritura celebrada en la Notaría Pública del Cantón Cotacachi, e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del mismo cantón, tomo 1 repertorio 2568, inscripción No. 51 con fecha 16 de diciembre de 2011.

En el artículo tercero del objeto social de la empresa, detalla las siguientes actividades principales:

- a) Operadora de Turismo
- b) Representación de franquicias
- c) Agencia de viajes

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, tendrá su domicilio principal en la ciudad de Cotacachi, provincia de Imbabura. Podrá establecer centros de operaciones y desarrollo de actividades relacionadas con su objeto social, agencias y sucursales en uno o varios lugares del Ecuador o fuera de él, previa resolución de la Junta General de Socios, adoptada con sujeción a la ley y los estatutos.

El Capital Social con que inicia la compañía es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD 400.00).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La compañía al 31 de diciembre de 2015 cuenta con 3 socios de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRES	CÉDULA	CAPITAL	NACIONALIDAD
Terán Vinuesa Rafael Adalberto	100151998-0	400.00	Ecuatoriano
Terán Miño Osvaldo Raphael	100279294-1	200.00	Ecuatoriano
Terán Miño Anthony Javier	100279289-1	200.00	Ecuatoriano

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

NOTA 02. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Declaración de cumplimiento

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de la Normas Internacionales de Información Financiera vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presenten en estos estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de **EMPRESA TERANTOURS CÍA. LTDA.** Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por al año terminado el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o ventas de contado, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar a Clientes y al Estado

Las cuentas por cobrar a Clientes y al estado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La cartera de créditos se compone principalmente de las ventas al por mayor y menor de productos como son cervezas, aguas y maltas.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la administración realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a clientes considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera y atrasos

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas. La evaluación de esos factores tanto para clientes minoristas como mayoristas lleva implícitos juicios complejos y subjetivos.

La cartera de créditos se clasifica en activos corrientes de clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar las cuales en un lapso de tres meses es recaudada.

Considerando el alto porcentaje de recaudación y la probabilidad de cobro puesto que nuestros clientes en su mayoría, prefieren cancelar el producto antes de quedarse sin el bien; la política de provisión de cuentas incobrables es de registrar como gasto al fin del periodo, el valor que corresponda a la cartera según la normativa tributaria vigente.

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

2.5 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de cancelación del cliente al valor razonable sin la incorporación de ningún tipo de interés.

2.6 Deterioro de activos financieros

La Empresa evalúa en cada fecha de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están vencidos la evidencia de deterioro pueden ser indicios de que los deudores o un grupo de deudores está experimentando dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos, la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera y cuando los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo futuros, tales como cambios en atrasos o condiciones económicas que se correlacionan con valores predeterminados.

2.7 Inventarios

Las existencias se valoran al costo adquisición y se valorará al método promedio tomando en cuenta que nuestro inventario es diario y se liquida al final del día es por eso que no se posee un rubro fijo al finalizar el mes o el periodo fiscal

Para baja de inventarios por roturas y faltantes se liquida inmediatamente facturando el involucrado para dejar la bodega en cero la finalizar la jornada diaria.

2.8 Propiedad Planta y Equipo - PPE

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de PPE se medirán inicialmente por su costo. El costo de la PPE comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo,

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Dentro de las características esenciales a cumplir para ser considerado como PPE serán:

- La vida útil debe ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros a la empresa.
- Debe formar parte o intervenir en el negocio de la empresa. Que sea susceptible de ser controlado e inventariado.
- De existir repuestos relacionados con el activo que también se incluyan como parte de este.
- Que tenga un valor confiable

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados por la dirección financiera cuando amerite cambios en las consideraciones establecidas previamente, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés
equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

DETALLE	% DEPRECIACION	AÑOS DE VIDA UTIL
VEHICULOS	14.29%	7
MUEBLES Y ENSERES	10.00%	10
EQUIPO DE OFICINA	10.00%	10
EQUIPO DE COMPUTO	33.33%	3

2.8.4 Retiro o venta de equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor razonable en libros del activo y reconocida en resultados.

2.9 Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, Indemnización por Jubilación y bonificación por Retiro Voluntario/desahucio

El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal, Indemnización por Jubilación y bonificación por Retiro Voluntario/desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente y calificado. Las ganancias y

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés
pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

2.10.2 Beneficios definidos: Vacaciones del Personal

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corre para todo el personal y equivale al valor estipulado en la ley considerando el tiempo de servicio, este beneficio es registrado a su valor nominal.

2.11 Obligaciones con Instituciones Financieras

La empresa mantiene un crédito bancario con el banco de Guayaquil el cual financio la adquisición de la flota vehicular en su totalidad en un plazo de siete años ya que Dinadec S.A. nos sirvió como garantes para que nos entreguen la flota de reparto renovada.

2.12 Reconocimiento de ingresos

2.12.1 Reconocimiento por la venta de producto y los servicios de distribución

Los ingresos por venta de producto y servicios de distribución se reconoce cuando se entrega el producto y se presta el servicio, el cual se factura diariamente y semanalmente sobre la base de las entregas de producto y efectuadas a los clientes.

2.12.2 Reconocimiento de otros ingresos

Los demás ingresos son registrados en el momento en que se reciben los recursos y en los periodos en los cuales se relaciona.

Los depósitos recibidos y no identificados después de aplicar

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

todos los cruces de información proporcionada por personal interno y externo, al final de cada periodo serán reconocidos como ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.13 Impuesto sobre la renta

La Empresa en función de las disposiciones legales vigentes (ley de empresas públicas), no se encuentra sujeta al impuesto a la renta, sin embargo en el caso de algún cambio a futuro en la ley se considerará lo establecido en NIC 12.

2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

2.15 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. La empresa registra sus costos y gastos aplicando el principio del devengado.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.17 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
	Revelaciones	-
Enmiendas a la NIIF 7	Transferencias	Julio 1,2011
	Deactivos financieros	
NIIF 9 (enmendada en 2010)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013

Las enmiendas de la NIIF 7 Revelaciones - Transferencias de activos financieros incrementan los requerimientos de revelación para las transacciones que incluyen transferencias de activos financieros. Estas enmiendas tienen por objeto proporcionar mayor transparencia en tomo a la exposición al riesgo, cuando un activo financiero es transferido, pero el cedente conserva un cierto nivel de exposición permanente sobre el bien. Las enmiendas también requieren revelaciones cuando las transferencias de activos financieros no se distribuyen uniformemente durante todo el período.

La administración no anticipa que estas enmiendas de la NIIF 7 tendrán un efecto significativo sobre las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, si la Compañía entra en otros tipos de transferencias de activos financieros en el futuro, las revelaciones relacionadas con esas transferencias pueden ser afectadas.

La NIIF 9 Instrumentos financieros emitida en noviembre de 2009 y modificada en octubre de 2010 introduce nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros y para la baja en cuentas.

- La NIIF 9 exige que todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición* sean medidos posteriormente a su costo o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es recoger los

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

flujos de efectivo contractuales, y que tienen como flujos de efectivo únicamente los pagos de principal e intereses sobre el principal pendiente son generalmente medidos a su costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Todas las otras inversiones de deuda y las inversiones de capital son medidas a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores.

- El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación con la clasificación y la medición de los pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable con cambios en resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo. Específicamente, según la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconocerá en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral cree o amplíe un error contable en los resultados del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Actualmente, según la NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados es reconocido en el resultado del período.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013, permitiéndose la aplicación anticipada.

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

NOTA 03 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE

INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM. 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés
de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de nuevos estados financieros, el estado de resultado integral, movimiento del Patrimonio y Flujo del efectivo.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

3.1.Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

- a) **Estimaciones** La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la NIC 10 *Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*, dichas estimaciones hechas según las NIIF reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

EMPRESA TERANTOURS CÍA. LTDA. no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

3.2. Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía

a) Designación de instrumentos financieros reconocidos Previamente

La exención de la NIIF 1 permite que en base a los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF, la Compañía realice la designación de sus instrumentos financieros reconocidos previamente de la siguiente manera:

- Un pasivo financiero (siempre que cumpla ciertos criterios) sea designado como un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.
- Un activo financiero sea medido como a valor razonable con cambios en resultados.

Adicionalmente, la NIIF 1 establece que si para la Compañía es impracticable aplicar retroactivamente el método del interés efectivo o los requerimientos de deterioro de valor de los activos financieros, el valor razonable del activo financiero a la fecha de la transición a las NIIF será el nuevo costo amortizado de ese activo financiero.

3.3 Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de **EMPRESA COMERCIAL ALFREDO PASQUEL S.A.**

04. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de activos

La Empresa determinará si existen indicios de que las condiciones existentes iniciales del negocio como empresa en marcha hayan cambiado, de esta manera sabrá si sus activos han sufrido alguna pérdida de valor por deterioro mediante un estudio. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

CUENTAS DE ACTIVO

NOTA 05 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Esta cuenta comprenderá todos los fondos que se mantienen en cuentas corrientes o de ahorros en los bancos u otras entidades financieras, las mismas que se controlan a través de subcuentas.

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de la cuenta es de USD 205.71.

NOTA 06 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta comprende el valor nominal de los documentos por cobrar, exigibles a su presentación o vencimiento dentro de un período menor a un año, concedidos por servicios nuevos, así como por reestructuración de la deuda, los documentos registrados en esta cuenta, generan el interés legal por mora, en caso de falta de pago y su registro contable se hará en los auxiliares correspondientes. Al 31 de diciembre de 2015 la cuenta presenta un saldo de USD 935.00

NOTA 07 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 fue de USD 62.65 conforme se detalla en el siguiente cuadro:

NOTA 08 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta es de USD 368.62

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

NOTA 09 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta comprende el costo de los bienes, vehículos y equipos, de propiedad de la Empresa, que son utilizadas en sus operaciones, con una vida útil por más de un año contada desde la fecha de adquisición y funcionamiento o utilización.

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es de USD 16,000.00

09.1 Depreciación activo fijo depreciable

Esta cuenta comprenderá la provisión acumulada por depreciación de bienes e instalaciones en servicio la misma que se calcula en base a la vida útil determinada por la ley de régimen tributario interno.

Al 31 de diciembre 2015 que asciende a US\$ 8796.80.

CUENTAS DE PASIVO

NOTA 10 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de los comprobantes de pago realizados durante el ejercicio 2015.

El saldo al 31 de diciembre del 2015 es de USD 1,068.37.

NOTA 11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Comprende los valores por pagar que debe cumplir la empresa dentro del plazo de un año para los que no se ha previsto su registro en otras cuentas.

El saldo al 31 de diciembre del 2015 es de USD 6,044.64.

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

CUENTAS PATRIMONIALES

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL

Esta cuenta comprende el valor nominal de las acciones ordinarias o comunes suscritas, pagadas, con fecha 31 de diciembre 2015 se refleja el siguiente paquete accionario.

NOMBRES	CÉDULA	CAPITAL	NACIONALIDAD
Terán Vinueza Rafael Adalberto	100151998-0	400.00	Ecuatoriano
Terán Miño Osvaldo Raphael	100279294-1	200.00	Ecuatoriano
Terán Miño Anthony Javier	100279289-1	200.00	Ecuatoriano

NOTA 13 APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Esta cuenta se registra los valores aportados por los socios los cuales serán recapitalizados con resolución de la Junta de Accionistas y así poder tener un patrimonio solvente y tentativo para futuras inversiones.

El saldo al 31 de diciembre es de USD 12,000.00

NOTA 14 RESULTADOS ACUMULADOS

14.1 Resultados Pérdidas acumuladas años anteriores

Esta cuenta se ha registrado los resultados por pérdidas acumulados de años anteriores fueron de USD 10,291.13

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

NOTA 15 RESULTADOS INTEGRAL DEL RESULTADO

El resultado del ejercicio económico 2015 es negativo reflejando pérdida de US\$ 446.70

CUENTAS DE INGRESOS

NOTA 16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

16.1 VENTA EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Esta cuenta comprende los ingresos por la venta de productos como son cervezas aguas y maltas, al 31 de diciembre del 2015, la cuenta presenta un saldo de USD 10,090.02 que corresponden a la facturación de enero a diciembre de 2015, según reportes de ventas en las declaraciones mensuales reportadas al SRI.

16.2 OTROS INGRESOS

Bajo este rubro se encuentran agrupados los ingresos que no son considerados como operacionales.

El saldo al 31 de diciembre 2015, el saldo de esta cuenta es de USD 0.01.

CUENTAS DE GASTOS

NOTA 17 GASTO

Agrupar los gastos resultantes por remuneraciones y beneficios sociales del personal que labora en el área de reparto y los rubros destinados a la comercialización y distribución del producto.

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

Al 31 de diciembre de 2015 los valores por este concepto ascienden a US\$ 10,522.80.

NOTA 18 GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta comprende los pagos efectuados por concepto de comisiones, mantenimiento de cuentas y servicios relacionados con el manejo de los recursos económicos a través de las entidades financieras, y los intereses pagados por préstamos bancario de la flota vehicular ya si mismo créditos que nos extiende el banco por temporada para entregar el producto en el mercado

El saldo al 31 de diciembre del 2015 fue de US\$ 13.93.

NOTA 19 ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2011, para la medición del pasivo por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 24%. La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

NOTA 20 RESERVA LEGAL

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un

diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

NOTA 21 EVENTOS SUBSECUENTES

La Superintendencia de Compañías a partir del año 2012 modificó las fechas de presentación de los Estados Financieros de las empresas las cuales pueden realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del registro único de contribuyentes RUC.

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Los días señalados anteriormente son las fechas límites para la

TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

presentación de los estados financieros y sus anexos. No han sido considerados los fines de semana y feriados locales, que en caso de haberlos, trasladan el vencimiento al siguiente día hábil.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos hasta la fecha máxima establecida, será incorporado en el certificado de obligaciones pendientes para la compañía.

Superado por parte de la compañía el incumplimiento señalado en el presente artículo, se generará automáticamente el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones correspondiente.

Previo a la presentación física de los estados financieros y sus anexos, y sin que esto constituya cumplimiento de la obligación legal de presentar los estados financieros, el Administrador deberá ingresar al portal web de la Superintendencia de Compañías y digitar bajo su responsabilidad, los valores contenidos en dichos estados financieros y los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón y el código de actividad económica CIIU4. Una vez ingresados los valores de los estados financieros y los datos de la compañía, el sistema emitirá un comprobante de digitación.”...../

NOTA 22 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.



PEÑAFIEL TONY
REG. 046144
CONTADOR GENERAL
TERANTOURS CÍA. LTDA.