





# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## TERANTOURS CÍA. LTDA.

### ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

				(Dólares)
				31/12/2017
<b>FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>				
Efectivo recibido de clientes			95010101	9,859.88
Efectivo pagado a proveedores			95010201	-10,035.22
Otras entradas de efectivo			910108	-560.12
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>				<b><u>-735.46</u></b>
<b>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>				
Adiciones de PPE			950209	0.00
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>				<b><u>0.00</u></b>
<b>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>				
Aportes futura capitalización			950301	0.00
Aumento activos no corrientes			950310	0.00
Aumento pasivos de largo plazo			950310	0.00
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>				<b><u>0.00</u></b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:</b>				
Disminucion del efectivo				-735.46
Saldo del efectivo al inicio del año			9506	1,173.86
<b>Sado del efectivo al final del año</b>				<b><u>438.40</u></b>
<b>GERENTE GENERAL</b>				<b>CONTADOR</b>

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGO SUPER	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
		301	302	3401	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL	990101	400.00	12,000.00	22.90		-10,495.55		0.00	0.00	1,927.35
RECLASIFICACION CONTABLE-UTILIDAD/PERDIDA	990205									0.00
REINVERSION DE UTILIDADES	990209									0.00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	990202									0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	990209									0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	990210								-175.34	-175.34
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017		400.00	12,000.00	22.90	0.00	-10,495.55	0.00	0.00	-175.34	1,752.01

## 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

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

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 2016 cuenta con 3 socios de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRES	CÉDULA	CAPITAL	NACIONALIDAD
Terán Vinuesa Rafael Adalberto	100151998-0	200.00	Ecuatoriano
Terán Miño Osvaldo Raphael	100279294-1	100.00	Ecuatoriano
Terán Miño Anthony Javier	100279289-1	100.00	Ecuatoriano

## 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 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por al año

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés  
terminado el 31 de diciembre del 2017. 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 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

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

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.

## **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.

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## **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.

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.

## **2.7 Propiedad Planta y Equipo - PPE**

### **2.7.1 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, 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:

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

- 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

## **2.7.2 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.

## **2.7.3 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 equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

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

## 2.7.4 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.

## 2.8 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.

## 2.9 Beneficios a empleados

### 2.9.2 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.

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## **2.10 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.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

### **2.11.1 Reconocimiento por la venta de servicios**

Los ingresos por servicios de transporte turístico se reconoce cuando se presta el servicio, el cual se factura diariamente sobre la base del servicio prestado al cliente.

### **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 todo 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.

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## **2.13 Impuesto sobre la renta**

La Empresa en función de las disposiciones legales vigentes Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno, se encuentra sujeta a declarar y pagar si es el caso el impuesto a la renta.

## **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.

## **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

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés  
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.

## CUENTAS DE ACTIVO

### NOTA 02 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 2017, el saldo de la cuenta es de USD **98.70**

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## **NOTA 03 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 2017 la cuenta presenta un saldo de USD **1,217.96**

## **NOTA 04 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 fue de USD 21.02 conforme se detalla en el siguiente cuadro:

## **NOTA 05 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 2017 el saldo es de USD 16,000.00

### **05.1 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 2017 que asciende a US\$ -8796.80.

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## CUENTAS DE PASIVO

### NOTA 6 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de los comprobantes de pago realizados durante el ejercicio 2017.

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es de USD 184.11

### NOTA 7 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 2017 es de USD 560.12.

## CUENTAS PATRIMONIALES

### NOTA 8 CAPITAL SOCIAL

Esta cuenta comprende el valor nominal de las acciones ordinarias o comunes suscritas, pagadas, con fecha 31 de diciembre 2017 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

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

## **NOTA 09 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 de 2017 es de USD 12,000.00

## **NOTA 10 RESULTADOS ACUMULADOS**

### **10.1 Pérdidas acumuladas años anteriores**

Esta cuenta se ha registrado los resultados por pérdidas acumuladas de años anteriores fueron de USD -10,495.55

## **NOTA 11 RESULTADOS INTEGRAL DEL RESULTADO**

El resultado del ejercicio económico 2017 es negativo reflejando pérdida de US\$ -175.34.

## **CUENTAS DE INGRESOS**

## **NOTA 12 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

### **12.1 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 2017, la cuenta presenta un saldo de USD 9,859.88 que corresponden a la

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés  
facturación de enero a diciembre de 2017, según reportes de  
ventas en las declaraciones mensuales reportadas al SRI.

## CUENTAS DE GASTOS

### NOTA 13 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.

Al 31 de diciembre de 2017 los valores por este concepto ascienden a US\$ 10,022.06

### NOTA 14 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 2017 fue de US\$ 13.16

### NOTA 15 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:

# TERANTOURS CÍA. LTDA.

Dirección: Juan León Mera y Garcés

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 16 RESERVA LEGAL**

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 10%, 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 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.