

TRANSOLFOMAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

TRANSOLFOMAR S.A fue constituida el 05 de noviembre del 2007, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, según Expediente N°. 129069, ubicada en la calle Av. Domingo Comín y Callejón Daule. Su actividad principal es el servicio de transporte portuario y marítimo.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).
- **Moneda de presentación.-** Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se mencionan a continuación:

Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF Pymes, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros y Pasivos financieros

Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

Pasivo financiero

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado**, usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito es máximo 60 días para los proveedores locales.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La Compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para Pymes el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea

práctico.

- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Propiedades, planta y equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de Propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de Propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición Posterior

La empresa **TRANSGOLFOMAR S.A** optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, equipos y vehículos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año, y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Maquinaria, mobiliario y equipo	Años
Maquinarias y Equipos	5-10
Equipos de Computación	3
Repuestos y Herramientas	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico, y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Impuestos: Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. La tasa de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dicho importe es la que está vigente a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2016 y 2015.

Según el artículo 37 de Ley de régimen tributario interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de **TRANSGOLFOMAR S.A** son derivados principalmente de la prestación de servicios de transporte marítimo.

Reconocimiento de costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

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.

Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
CAJA CHICA	389.72	10.21
BCO MACHALA CTA CTE # 1010649508	3,378.11	
	<u>3,767.83</u>	<u>10.21</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1,287.00	11,236.31
JAIME MILLAN	1,287.00	
EXP MARCO WILCHES C. LTDA.		727.00
LINGLE S.A.		10,197.01
ACUORSA S.A.		137.20
COMANDO DE GUARDACOSTAS		175.10
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,214.87	
CTAS Y DCTOS POR COBRAR TERCEROS	7,214.87	
ANTICIPO A EMPLEADOS	10.00	10.00
FRANCISCO RAMIREZ	10.00	-
	<u>8,511.87</u>	<u>11,246.31</u>

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el detalle de anticipo a proveedores es:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
DIEGO VILLASEÑOR	6.30	
LUIS FERNANDO RIZZO		410.00
	<u>6.30</u>	<u>410.00</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los Activos por impuestos corrientes se resume a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	136.36	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	136.36	
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA		25.20
100% RET DE IVA		25.20
RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA	1,549.12	
RET. EN LA FUENTE 1% IMP RENTA	1,030.12	
RET EN LA FUENTE 2% IMP RENTA	401.00	
RET EN LA FUENTE 2% IR(344)	118.00	
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	15,961.16	15,961.16
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	15,961.16	15,961.16
	<u>17,646.64</u>	<u>15,986.36</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el movimiento de propiedad, planta y equipo, neto es el siguiente:

	Saldo al 01/01/2016	Adquisición	Venta o baja	Saldo al 01/01/2016
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	201,497.04			201,811.86
MAQUINAS Y EQUIPOS	795.29	450.33		1,245.62
BOMBA DE AGUA	795.29			795.29
BOMBA DE AGUA 3"		450.33		450.33
EQUIPOS DE COMUNICACION	5,937.82			5,937.82
RADIOS	1,059.91			1,059.91
SATELITAL DIGMER	2,025.73			2,025.73
RADIO NAVAL VHF	211.69			211.69
ANTENA VHF	66.29			66.29
RADIOS DIGITAL ELITE 8050	1,360.00			1,360.00
RADIO DIGITAL MOD DEP450	714.00			714.00
RADIO DIGITAL DEM300	480.00			480.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	2,613.32	166.96	- 2,313.32	466.96
PROGRAMA SRI-EKS	2,463.32		- 2,313.32	150.00
IMPRESORA EPSON L455	150.00	166.96		316.96
NAVES,AERONAVES,BARCAZAS Y SIMILARES	250,461.88			250,461.88
GABARRA EL GRAN FIFI	226,235.45			226,235.45
MOTOR DETROIT DIESEL 8V	22,226.43			22,226.43
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	- 58,311.07	7,204.40	- 5,183.56	- 56,300.22
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO			- 4,301.62	- 4,301.62
DEP.ACUM. NAVES,AERONAVES,BARCAZAS Y SIMILARES	- 50,886.12		- 891.93	- 51,778.05
DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	- 930.43	709.88		- 220.55
DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMUNICACION	- 1,122.48	1,122.48		
DEP.ACUM.OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	- 5,372.04	5,372.04		
	<u>201,497.04</u>	<u>7,821.59</u>	<u>- 7,506.87</u>	<u>201,811.86</u>

8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo documentos por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
DIRECT TV	5.62	
DISTROM	415.82	
MACHALA YACHT CLUB		311.10
LUZ MARIA ESTRADA		77.30
	<u>421.44</u>	<u>388.40</u>

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	138.23	116.00
RET. EN LA FUENTE IMP RENTA 1% 312	9.73	21.36
RET. EN LA FUENTE 2% IMP RENTA		33.94
RET EN LA FUENTE IMPT A LA RENTA 1% 310		55.70
RET. EN LA FUENTE DEL IVA 30%	8.40	
RET. EN LA FUENTE DEL IVA 70%	78.40	
RET. EN LA FUENTE DEL IVA 100%	13.30	
OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% 344	18.90	5.00
RET. EN LA FUENTE IMP RENTA 10% 303	9.50	
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	2,041.31	12.54
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2,041.31	12.54
OBLIGACIONES CON EL IESS	446.20	440.82
APORTE PATRONAL POR PAGAR	206.47	203.45
APORTE PERSONAL POR PAGAR	118.06	158.24
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	79.14	79.13
OTRAS OBLIGACIONES CON EL IESS	42.53	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1,361.61	1,111.03
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	141.61	166.39
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1,220.00	40.18
VACACIONES POR PAGAR		904.46
PARTICIPACION TRABAJADORES	393.05	542.96
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR 15%	393.05	542.96
	<u>4,380.40</u>	<u>2,223.35</u>

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de las cuentas por pagar diversas son:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
LINGLE S.A.		40.00
WILSON DEL SALTO		2,325.00
MARCO WILCHES M.		1,720.00
CTAS POR PAGAR CHEQUES POSFECHADOS	4,879.49	2,283.93
	<u>4,879.49</u>	<u>6,368.93</u>

11. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle del pasivo no corriente es:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS		66,995.80
LINGLE S.A.		7,970.00
WILSON DEL SALTO		24,873.87
EXP MARCO WILCHES		34,151.93
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	218,898.80	149,382.92
MARCO WILCHES	109,449.40	70,672.61
WILSON DEL SALTO	109,449.40	78,710.31
OTRAS PROVISIONES		812.10
OTRAS PROVISIONES		812.10
	<u>218,898.80</u>	<u>217,190.82</u>

12. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle del patrimonio es:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800.00	800.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,600.00	1,600.00
CAPITAL	1,600.00	1,600.00
CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO	- 800.00	- 800.00
CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO	- 800.00	- 800.00
RESERVAS	42.41	42.41
RESERVA LEGAL	42.41	42.41
RESULTADOS ACUMULADOS	2,136.01	1,754.36
GANANCIAS ACUMULADAS	2,136.01	1,754.36
RESULTADOS DEL EJERCICIO	185.95	381.65
GANANCIA NETA DEL PERIODO	185.95	381.65
	<u>3,164.37</u>	<u>2,978.42</u>

13. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 01-ENE-2016 AL 31-DIC-2016

NOMBRE	PARCIAL	SALDO	TOTAL
INGRESOS			131,029.49
Ingresos por actividades ordinarias		128,962.87	
Otros ingresos		2,066.62	
TOTAL INGRESOS			131,029.49
COSTOS Y GASTOS			128,409.18
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		74,062.93	
Costo de producción	16,607.68		
Mano de obra directa	21,033.58		
Otros costos indirectos de producción	36,421.67		
GASTOS		54,346.25	
Gastos de ventas	29,564.09		
Gasto de administración	17,284.78		
Gastos financieros	445.98		
Otros gastos	7,051.40		
TOTAL COSTOS Y GASTOS			128,409.18
UTILIDAD			2,620.31
Participación Trabajadores Por Pagar 15%			- 393.05
Impuesto A La Renta Por Pagar			- 2,041.31
UTILIDAD NETA			185.95

Los Estados financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 16 de marzo de 2017.



Ing. Lisseth Herrera Illescas
CONTADORA