

# **COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's  
(AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015)**

## **CONTENIDO**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **ABREVIATURAS USADAS**

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

**NOTA:** Estos Estados Financieros han sido elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, con la información presentada por la compañía al 31 de diciembre de 2015.

*COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A.*  
*Estado de Situación Financiera*  
*Al 31 de Diciembre de 2015*  
*(Expresado en miles U.S. dólares)*

	<b>2015</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Bancos	<u>26.211,88</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u><b>26.211,88</b></u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u><b>26.211,88</b></u>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Proveedores	4.296,88
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL</b>	
Capital Suscrito	<u>8.000,00</u>
Capital Suscrito No Pagado	<u>-4.000,00</u>
Aporte para Futuras Capitalizaciones	<u>17.915,00</u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<u><b>26.211,88</b></u>

**COMPañÍA DE TRANSPORTES  
YAGUAR LLACTA S.A.**  
*Estado de Resultados Integrales  
Al 31 de Diciembre de 2015  
(Expresado en miles U.S. dólares)*

	<b>2015</b>
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos Operacionales	42.779,91
<b>GASTOS</b>	
Gastos Operacionales	42.779,91
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>0,00</u></b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES  
YAGUAR LLACTA S.A.**

*Estado de Cambios en el Patrimonio*

*Al 31 de Diciembre de 2015*

*(Expresado en miles U.S. dólares)*

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADOS POR ADOPCION NIIF	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldos al 31 de Diciembre</b>	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4.000,00</b>
Pago de dividendos						<b>0,00</b>
Aporte Futuras Capitalizaciones			17.915,00			<b>17.915,00</b>
Resultados NIIF al inicio periodo de transición						<b>0,00</b>
Resultados NIIF al inicio periodo de aplicación						<b>0,00</b>
	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.915,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.211,88</b>

**COMPañÍA DE TRANSPORTES  
YAGUAR LLACTA S.A.**

**Estado de Flujo de Efectivo**

**Al 31 de Diciembre de 2015**

**(Expresado en miles U.S . dólares)**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>17.646,65</b>
Efectivo recibido de clientes	42.779,91
Efectivo pagado a proveedores	-25.133,26
Efectivo pagado por gastos de operación	-
Otros ingresos recibidos	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
Venta de propiedad, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-
Rendimientos financieros	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>
Efectivo provisto de accionistas	-
Pago dividendos	-
<b>EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>17.646,65</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL INICIO</b>	<b>8.565,23</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL FINAL</b>	<b>26.211,88</b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía de TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A., fue constituida por escritura pública en Quito capital de la República del Ecuador, el 10 de agosto de 2015 ante el Notario Trigésimo Primero del Distrito Metropolitano de Quito y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJCQ.11.004399 de 4 de octubre de 2011. La Compañía se dedica exclusivamente al Transporte comercial de Carga Pesada a Nivel Nacional, sujetándose al Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad vial, sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

El capital suscrito fue de USD \$ 8.000,00, y pagado USD \$ 4.000,00 el cual está compuesto de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE		NACIONALIDAD	VALOR	
602349797	ANDRADE	QUITO	ALCIBIADES POLIVIO	ECUADOR	6.500.000
1709163479	ASIMBAYA	BUENAÑO	JUAN FRANCISCO	ECUADOR	1.000.000
1716801004	BARRIGA	SUAREZ	CARLOS FABIAN	ECUADOR	500.000
1792320887001	BRAVO	ESPINOZA	CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	ECUADOR	1.500.000
1716925712	BRAVO	ESPINOZA	JASSON EDUARDO	ECUADOR	1.000.000
1716925720	BRAVO	ESPINOZA	JIMMY BOLIVAR	ECUADOR	1.000.000
601390198	BRAVO	RODAS	EDUARDO BOLIVAR	ECUADOR	5.000.000
1712483211	CAIZA	TUTIN	JULIO HERNAN	ECUADOR	2.500.000
1719383711	CALDERON	PEREZ	EDGAR ARMANDO	ECUADOR	2.500.000
1802324499	CARRASCO	FONSECA	NESTOR HUGO	ECUADOR	500.000
1705174983	CASA	ROMERO	MARIA ELENA	ECUADOR	3.000.000
1715120109	CHILUISA	CANDO	LUIS FABIAN	ECUADOR	6.000.000
1714453162	FREIRE	CARUA	HECTOR ADAN	ECUADOR	1.000.000
1715685747	FREIRE	CARUA	MARIA PAULINA	ECUADOR	500.000
1711747517	FREIRE	SANCHEZ	ELSA TERESA	ECUADOR	5.000.000
201445723	GAIBOR	ZURITA	GUIDO VINICIO	ECUADOR	500.000
1311631681	HERNANDEZ	NOGUERA	FRANKLIN RODRIGO	ECUADOR	3.000.000
1714449863	JAYA	BRAVO	EDWIN TOMAS	ECUADOR	2.500.000
1716085160	JAYA	MENESES	ANGEL WLADIMIR	ECUADOR	3.000.000
1704206489	LOMAS	TUTIN	MANUEL VICTOR	ECUADOR	2.500.000
1706472386	MARTINEZ	ANDRADE	JOSE PARMENIDES	COLOMBIA	5.000.000
1704243953	MARTINEZ	BENAVIDES	LUIS GONZALO	ECUADOR	500.000
1712733607	MONAR	LARA	ELIZABETH ARACELY	ECUADOR	500.000
1715990477	MOSQUERA	PAILLACHOMAYRA	ALEJANDRA	ECUADOR	500.000
501426662	MULLO	CRUZ	GUADALUPE PATRICIA	ECUADOR	3.000.000
1706745674	MUNOZ	ESPINOZA	FERNANDO JAVIER	ECUADOR	500.000
201814837	PARCO	GUARANDA	WALTER ROLANDO	ECUADOR	500.000
1710293547	PEREZ	PUMISACHO	ROSA MARISOL	ECUADOR	500.000
1716462237	QUINATO	TOCTAGUAGO	FERNANDO AUGUSTO	ECUADOR	3.000.000
1708887615	ROMAN	NARANJO	MARCO ANTONIO	ECUADOR	2.500.000
1712719200	SAAVEDRA	TORRES	HERNAN EDUARDO	ECUADOR	500.000
1712730751	SAAVEDRA	TORRES	JENNY LILLANA	ECUADOR	500.000
1705505186	TIPANTUÑA	CHINCHIN	LUIS OSWALDO	ECUADOR	500.000
1723219646	TOALOMBO	TIPAN	JONATHAN EDUARDO	ECUADOR	3.000.000
501836308	UNDA	BAÑO	ANIBAL MARCELO	ECUADOR	3.000.000
501735849	UNDA	BAÑO	CESAR GONZALO	ECUADOR	3.000.000
502936842	UNDA	BAÑO	DIEGO MAURO	ECUADOR	2.500.000
502255623	UNDA	GAMBOY	CESAR GONZALO	ECUADOR	500.000
1712269024	VASQUEZ	FREIRE	ALVARO FERNANDO	ECUADOR	1.000.000

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's  
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**2. MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

**3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Declaración de cumplimiento de las NIIF'S**

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones contables establecidas por la empresa bajo NIIF's. Existen algunas exenciones a la aplicación para determinar ajustes, sin embargo no se identificaron efectos significativos que alteren los saldos producto de su aplicación.

**b) Bases de elaboración**

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, en cumplimiento del uso de estimaciones contables, así como también el juicio ejercido por la Administración en el proceso de aplicación de políticas, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

**c) Moneda funcional**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**d) Negocio en marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**e) Presentación de los Estados Financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- ✓ Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- ✓ Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

**f) Activos fijos y otros activos.**

*Medición Inicial.*- Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

*Reconocimiento.*- Todo bien adquirido igual o superior a USD \$ 400,00 será capitalizado. En el caso de vehículos, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

*Vidas útiles.*- Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos son:

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUAR LLACTA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

<b>Detalle del activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>% de depreciación</b>
<b>Muebles y Enseres</b>	<b>10</b>	<b>10,00%</b>
<b>Equipo de Oficina</b>	<b>10</b>	<b>10,00%</b>
<b>Maquinaria</b>	<b>10</b>	<b>10,00%</b>
<b>Equipos de Computación</b>	<b>3</b>	<b>33,33%</b>
<b>Vehículos</b>	<b>10</b>	<b>10,00%</b>
<b>Edificios</b>	<b>40</b>	<b>2,50%</b>

*Depreciación.-* Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

**g) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

*Provisión:* La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- ✓ Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- ✓ Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- ✓ Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

*Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio:* Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES YAGUARLLACTA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;

El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;

El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

**h) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

*Impuesto a la renta corriente.*- De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

**1. CAJA - BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 26.211,88.

**2. PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2015, mantiene un saldo de USD \$ 4.296,88.

**3. CAPITAL PAGADO**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital pagado está constituido por 8000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de Norte América cada una y han sido pagados USD \$ 4.000,00.

**4. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.

  
.....  
**ANDRADE ALCIBIADES POLIVIO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
.....  
**VASQUEZ FREIRE ALVARO**  
**CONTADOR GENERAL**