

TRANSHEROICA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL

Transheroica S.A., fue constituida legalmente en Ecuador en el mes de abril del año 2004, bajo la denominación de Mercaquito Ecuatoriana Sociedad Anónima, mediante escritura pública. El plazo de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 9 de Noviembre del 2004 . El 25 de abril del 2006, bajo el No. 979, tomo 137, se registra la reforma de estatutos y cambio de denominación social, el capital es de USD1.710,00 en 57 acciones ordinarias nominativas de USD30,00 cada una

El 23 de enero del 2007 la Compañía efectúa la Reforma Integral del Estatuto Social de la Compañía de Transportes Ecuatoirana Transheroica S.A. Su domicilio principal es Av. La Ecuatoriana OE8-179 y Luis Riofrío, Quito – Ecuador.

Su objeto social es la prestación de servicio de transporte público urbano de pasajeros dentro del Distrito Metropolitano de Quito; la importación para sus accionistas y/o para terceras personas naturales o jurídicas de vehículos para la prestación del servicio del transporte en general; la importación, exportación comercialización y distribución de todo tipo de repuestos, motores, partes, accesorios y herramientas, lubricantes, grasas, aceites, combustibles, llantas y toda clase de bienes y servicios relacionados con el servicio de transporte en general.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 **Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sid preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

- 2.2 **Bases de preparación.-** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- 2.3 **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el estado de situación financiera clasificado, los sobregiros se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el pasivo corriente.

- 2.6 **Cuentas y documentos por cobrar.-** La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar debido a la política contable no tienen intereses implícitos, esto se ha determinado una vez realizado los análisis necesarios dentro de este grupo de cuentas. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- 2.7 **Inventarios.-** La compañía mantiene en sus bodegas inventarios acorde a los que requiere la sección 13 que son mantenidos para la venta en el curso normal de sus operaciones, no cuenta con inventarios de suministros. Sus inventarios son medidos al importe menor entre el costo promedio de adquisición y el valor neto realizable.

Los costos de los inventarios están conformados por el precio de compra, impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades

fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.

- 2.8 **Propiedad, planta y equipo.**- Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son 5% edificios e instalaciones, 33.33% para equipos de computación, 10% muebles y enseres, 10% para maquinaria y herramientas.

- 2.9 **Deterioro del valor de activos no financieros.**- La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada

partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- 2.10 **Costos por intereses.-** Todos los costos por préstamos se reconocen en el estado de resultados del período en el que se incurren.
- 2.11 **Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.
- 2.12 **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del período en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el período.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés

resultare inmaterial.

- 2.13 **Impuestos.-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
- 2.14 **Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.15 **Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para los años 2015 y 2014.

- 2.16 **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 una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

- 2.17 **Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

- 2.18 **Ingresos por intereses.-** Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo, en base al tiempo y en referencia al capital pendiente de cobro.
- 2.19 **Participación a trabajadores.-** La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.
- 2.20 **Costos y Gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico y 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.
- 2.21 **Gastos de Administración.-** Los gastos de Administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y operacional de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Caja	90,00	0,00
Bancos	<u>(94.295,41)</u>	<u>(8.090,80)</u>
Total	<u>(94.385,41)</u>	<u>(8.090,80)</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Clientes	264.164,87	144.844,61
Anticipo proveedores	52.106,08	116.822,51
Cheques pendientes de cobro	0,00	4.242,77
Anticipo empleados	<u>96,87</u>	<u>665,32</u>
Total	<u>416.367,82</u>	<u>266.575,21</u>

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Combustible	53.233,81	21.155,41
Lubricantes y afines	18.387,70	60.972,89
Llantas	17.803,24	0,00
Uniformes	1.905,08	3.640,00
Total	<u>91.329,83</u>	<u>85.768,30</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Costo	758.155,67	753.866,45
Depreciación acumulada	<u>(385.303,04)</u>	<u>(344.944,70)</u>
Total	<u>372.852,63</u>	<u>408.921,75</u>

Los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue:

	Edificios	Muebles y Maquinaria	Equipo Computacion	Software	Total
	(US\$)				
<u>Costo:</u>					
Saldos al 31 de diciembre del 2015	663.286,90	46.759,87	23.819,88	20.000,00	753.866,4
Adquisiciones		3.450,88	838,34		4.289,2
Ventas					
Saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>663.286,90</u>	<u>50.210,75</u>	<u>24.658,02</u>	<u>20.000,00</u>	<u>758.155,6</u>

Depreciación acumulada:

Saldos al 31 de diciembre del 2015	(278.275,35)	(46.759,87)	(18.409,45)	(1.500,03)	(344.944,71)
Gasto depreciación	(26.980,32)	(3.441,66)	(3.289,78)	(6.666,60)	(40.358,34)
Ventas					
Saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>(305.255,67)</u>	<u>(50.201,53)</u>	<u>(21.679,21)</u>	<u>(8.166,63)</u>	<u>(385.303,04)</u>

Los activos no depreciables corresponden a tres lotes de terreno que la compañía posee.

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Aportes Estación de Servicios	13.431,00	13.431,00
Fondo de Inversiones	451.416,95	473.582,87
Subsidio Gobierno	5.600,30	5.600,30
Corredor Sur Oriental	20.536,96	20.536,96
Corredor Sur Occidental	68.209,36	83.384,02
Otras cuentas por pagar	<u>13.410,45</u>	<u>6.550,45</u>
Total	<u>572.305,02</u>	<u>603.085,60</u>

9. PRESTAMOS BANCARIOS

Préstamos bancarios.- En la cuenta préstamos bancarios se incluye los sobregiros bancarios al 31 de diciembre del 2017.

10. IMPUESTOS

11.1 Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Activos por impuestos corrientes:		
Credito tributario IVA	0,00	8.826,97
Total	<u>0,00</u>	<u>8.826,97</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones fuente impuesto renta por pagar	4.763,23	3.526,11
Retenciones fuente IVA por pagar	5.625,11	3.824,05
Impuesto a la renta por pagar	0,00	0,00
Total	<u>10.388,34</u>	<u>7.350,16</u>

11.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

	(US\$)
Utilidad antes de impuesto a la renta	34.826,90
15% Participacion Trabajadores	<u>5.224,04</u>
Utilidad gravable	<u>20.031,19</u>
Impuesto Causado	9.017,79
(+) Anticipo pendiente pago	3.097,27
(-) Retenciones en la Fuente	<u>3.509,32</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>8.605,74</u>
Anticipo calculado (2)	<u>23.163,22</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución

(23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2012).

11.3 Aspectos Tributarios

Código orgánico de la producción - Con fecha diciembre 29 del 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, la reducción progresiva en la tarifa el impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 en adelante.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado - Con fecha noviembre 24 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios, la tarifa de Impuesto a la Salida de Divisas - ISD que se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado establecido por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

Efectos Tributarios de la Revaluación - Decreto Ejecutivo No. 1180 - Con fecha 19 de junio del 2012, se promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal f del numeral 6 del artículo 28 mediante el cual, se señalaba que la revaluación de activos fijos no tenía efectos tributarios.

11. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado de la Compañía, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 asciende a US\$ 1.710 representado por cincuenta y siete acciones por un valor de treinta dólares de los Estados Unidos de América cada una. En el año 2016 la Compañía decide realizar un aumento de capital de US\$ 90. El mismo que se encuentra en trámite de capitalización.

12. INGRESOS

Los Ingresos corresponden a tres rubros: el principal es por la venta de combustible, el segundo rubro consiste en los aportes mensuales de los socios y el tercero por la venta de llantas y lubricantes.

13. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(US\$)	
Costo de ventas	2.862.825,38	2.423.483,14
Gastos de administración	205.547,45	227.612,06
Gastos Generales	203.760,64	156.631,62
Gastos Financieros	9.094,41	19.928,20
Otros Gastos	34.575,87	1.675,03
Total	<u>3.315.803,75</u>	<u>2.829.330,05</u>

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Agosto 17 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.