



TRANSURPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

1. INFORMACION DE LA COMPAÑÍA

La Empresa **TRANSURPA CIA. LTDA.**, se constituyó por escritura pública ante el Notario Quinto del cantón Machala, el 22 de julio de 2014, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.DIC.M.13.0316 del 29 de julio de 2013; y, fue inscrita en el Registro Mercantil con el No. 216 y anotada en el Repertorio bajo el No. 2.975 de dicha entidad de Machala, el día 29 de agosto de 2013. Su oficina matriz y domicilio legal se encuentra ubicado en la ciudad de Machala. La sociedad tiene un plazo de duración de 50 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Transurpa Cía. Ltda., según el artículo cuarto de la escritura de constitución tiene como objeto social dedicarse exclusivamente a:

Transporte de Carga Pesada a nivel Nacional

Sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionado con su objeto social.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES



TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Presentes Estados Financieros de Transurpa Cía. Ltda. y sus notas al 31-12-2015, han sido preparados con base a la estructura que requiere la NIC 1 "Presentación de los Estados Financieros"; tomando en cuenta además las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF en adelante), que incluyen las propias NIIF; las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIIF y a las NIC, vigentes en el Ecuador según Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de Transurpa Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2015, los cuales fueron aprobados por los Socios en sesión celebrada el día 2 de abril de 2016.

Transurpa Cía. Ltda., ha elaborado sus Estados financieros bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento¹

2.2. UNIDAD MONETARIA

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por TRANSURPA C. LTDA es el dólar norteamericano.

2.3. PERÍODO CONTABLE

¹ NIC 1 (2006) – Presentación de Estados Financieros, párrafo 23



TRANSURPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

TRANSURPA C.LTDA inicia su período contable el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año.

2.4. CRITERIO DE MATERIALIDAD

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas tomadas a partir de la información de estos estados financieros

2.5. RECONOCIMIENTO DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Las partidas que correspondan a la corrección de errores contables de períodos anteriores, provenientes de equivocaciones en cálculos matemáticos, de desviaciones en la aplicación de normas contables o de haber pasado inadvertidos hechos cuantificables que existían a la fecha en que se difundió la información financiera, son corregidas por TRANSURPA C.LTDA en los resultados del período en que se advirtieron.

2.6. CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, cuando se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la entidad; se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de flujos de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance aquellos



TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.²

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

EFFECTIVO

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista³, de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo partidas como: caja, caja chica depósitos bancarios en cuentas de ahorro, corrientes a la vista y de otras instituciones financieras

EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo 3 meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso⁴.

²NIC 1 (2006) – Presentación de Estados Financieros, párrafo 57-67

³ NIC 7 (1992) – Estado de Flujos de Efectivo Presentación de los Estados Financieros, párrafo 6

⁴ NIC 7 (1992) – Estado de Flujos de Efectivo Presentación de los Estados Financieros, párrafo 7



TRANSURPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

2.7. CUENTAS, DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Las "Cuentas y documentos por cobrar a clientes", comprenden valores exigibles de la empresa TRANSURPA Cía. Ltda., como resultado de ventas de servicios de transporte otorgados al crédito que pueden a futuro convertirse en efectivo y/o ser cobrados; es decir, vienen a ser el saldo total de todo el crédito extendido por la empresa a sus clientes, originados por ventas a crédito y otros tales como: N/D por cheques protestados, cheques post-fechaados en custodia , ventas con tarjeta de crédito que no han sido aun acreditados por el banco.

Internamente las cuentas por cobrar son una especie de instrumento de mercadeo o marketing cuya finalidad es incrementar las ventas, logrando maximizar las utilidades y rendimientos de la empresa, de tal manera que al representar un medio de venta, a la empresa le resulta tener mayor ventaja sobre la competencia, dejando claro que debe estar establecidas además las políticas de crédito o de ventas.

Evaluación

La Evaluación de la deuda se efectúa de acuerdo con su antigüedad por la gran cantidad de clientes. Una evidencia objetiva de deterioro para cuentas por cobrar incluye la experiencia pasada de la empresa en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al período máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en cuentas por cobrar.

Las provisiones para incobrables se realizan sobre la base de las cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado en esta política de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

TRANSURPA CIA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre 2015

La empresa hace una evaluación de las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo sobre el que se informa. Para que sea posible determinar el deterioro de una cuenta de CLIENTES, es un requisito que existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial de dicha cuenta y ese evento tiene un impacto sobre la probabilidad de recuperación de estos valores. Un tipo de evidencia objetiva de que una cuenta de CLIENTES está deteriorada puede incluir la información observable acerca del cliente que causa la pérdida, esta puede ser dificultades financieras significativas de dicho cliente, incumplimientos o moras en los pagos, es posible que el cliente entre en quiebra, condiciones externas o locales del cliente que se relacionen con la economía del cliente (por ejemplo un mal comportamiento de la economía en el área geográfica donde está ubicado).

2.8. Propiedad, Planta y Equipo

Son los Activos Tangibles de la empresa que:

(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un ejercicio.⁵

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Los saldos de apertura al 1° de enero de 2015 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1, tal como se explica en Nota 3 más adelante.

⁵ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 6.



TRANSURPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituyan la obligación para la Compañía. Para las obras en construcción, el costo incluye gastos de personal relacionados en forma directa y

otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción, así como también los gastos financieros relacionados al financiamiento externo que se devenga en el período de construcción.

Para contabilizar un desembolso como Activo PPE, se tomar en cuenta:

1.- El beneficio esperado sea superior a un año y no menor del período de depreciación asignado al grupo o clase de activo fijo al que se ingresa.

2.- Que su valor residual o importe recuperable sea no menor de \$150 es decir, que su valor de compra sea significativo para la empresa, debido al tiempo y control que el departamento contable dedicará al hacer las depreciaciones, valoraciones, control mediante inventarios, etc.

Depreciaciones (Amortizaciones)

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.



TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

La amortización de un activo comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.⁶

El método de amortización aplicado a un activo se revisa, como mínimo, al término de cada ejercicio anual⁷.

Se tiene en cuenta no sobrepasar los límites establecidos en la LORTI Art. 28 numeral 6, y en caso de darse la necesidad de sobrepasar los límites se hará trámite solicitando autorización al SRI.

La empresa actualmente utiliza el método de línea recta y la vida útil se ha estimado basada en la experiencia sin dejar de tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en la NIC 16 sobre la vida útil, esto para los vehículos. Para los demás grupos se ha dejado conforme se lo venía realizando al porcentaje máximo permitido por la ley con valor residual cero.

	Porcentaje de Depreciación
Terrenos	
Construcciones En curso	
Maquinarias Mobiliarios Enseres y Equipos de Oficinas	10%
Equipos de computacion	33%
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Vehiculos	Linea recta
Herramientas	10%

⁶ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 55

⁷ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 61

TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

Reparaciones y mantenimiento.

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora⁸.

Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años.⁹

Reconocimiento y medición (valuación)

Se reconocerá como activo si, y sólo si :

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad¹⁰

Componentes del costo

⁸ LORTI (2010) – Art. 28 numeral 5

⁹ LORTI (2010) – Art. 28 numeral 6 (b)

¹⁰ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 7

TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;
- (b) cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo¹¹.
- (d) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (e) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (f) los costos de instalación y montaje; y
- (g) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- (f) los honorarios profesionales¹².

¹¹ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 16

¹² NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 17

TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

El costo de PPE, será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza mas allá de los términos normales del crédito la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23¹³.

La empresa realiza la medición posterior al costo.

Será retirado de PPE un activo cuando

- se vende
- no generará beneficios futuros

Evaluación

En las NIIF Full (NIC 16), se exige que en cada fecha de emisión de estados financieros se revisen los 3 (tres) parámetros que se definen por política contable:

- (1) la vida útil asignada;
- (2) el valor residual asignado (es decir, el valor de recupero último, por ejemplo, como chatarra); y
- (3) el método de depreciación. Cualquier cambio en estas estimaciones que se detecte se ajustará prospectivamente, como define NIC 8.

¹³ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 23

TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

2.9. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. El costo de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios es su valor justo a la fecha de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde. Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas definidas son amortizados linealmente durante la vida útil económica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado. El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables.

Activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan¹⁴ y se evalúa anualmente su deterioro. La vida útil de un activo intangible con una vida indefinida es revisada anualmente¹⁵. Si fuera procedente, el cambio en la evaluación de vida útil de indefinido a definido es realizado en base prospectiva.

2.10. Beneficios a empleados

La Compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo¹⁶ a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos. Además provisiona los beneficios por Jubilación Patronal realizado según lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El costo de los

¹⁴ NIC 38 (2005) – Intangibles, párrafo 107

¹⁵ NIC 38 (2005) – Intangibles, párrafo 108

¹⁶ NIC 19 – Beneficios a Empleados, párrafo 4



TRANSURPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre. Los beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones.

3. Efectivo y Equivalente del Efectivo

BANCOS	2015	2014
Caja	524.25	3.54
Bancos Cuentas Corrientes	400.77	9,880.47
Total Banco M.N.	925.02	9,884.01

No existen restricciones sobre los saldos del disponible a 31 de diciembre de 2015 y 2014

4. Activos Financieros

Cuentas por cobrar Clientes	2015	2014
Cuentas por Cobrar clientes	17,581.76	18,296.01
Custodia Cheques Post fechados	117.07	
Total cuentas por cobrar Clientes	17,698.83	18,296.01

Otras cuentas por cobrar	2015	2014
Anticipos a Empleados y Trabajadores	1,950.21	1,162.18
Anticipos a Proveedores	10,010.48	7,573.12
Préstamos a Trabajadores	3,864.21	651.36
Total otras cuentas por cobrar	15,824.90	9,386.66



TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

5. Inventarios

	2015	2014
Inventarios de Repuestos	2,034.00	0
Total Activos por Impuestos Corrientes	2,034.00	939.85

6. Activos por Impuestos Corrientes

	2015	2014
Anticipos de Impuesto a la Renta	2,754.77	939.85
Total Activos por Impuestos Corrientes	2,754.77	939.85

7. Propiedad, Planta y Equipo

Saldos al 31-12-2015

Desglose de Saldos de Propiedad planta y equipo con su correspondiente depreciación acumulada al 31-12-2015

	Valor Adquisición	Deprec. Acumulada
Vehículos	354,222.23	205,698.26
Total Activos por Impuestos Corrientes	354,222.23	205,698.26

8. Cuentas y Documentos por Pagar

	2015	2014
--	------	------



TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

Proveedores Bienes y Servicios	4,336.05	2,141.74
Proveedores Cheques girados no cobrados	3,340.22	7,028.56
Total Cuentas y Documentos por Pagar	7,676.27	9,170.30

9. Otras Obligaciones corrientes

	2015	2014
Retenciones Fuente Iva por pagar	168.74	32.20
Retenciones Fuente Renta por Pagar	122.54	160.22
15% Participación Utilidades	381.66	549.27
Impuesto Renta por Pagar	1,259.94	754.37
IESS por Pagar	3,490.29	1,529.40
Oblig. Patronales por Beneficios por Pagar	2,052.05	1,890.08
Retenciones por convenios empleados	131.18	16.14
Total Otras Obligaciones corrientes	7,606.40	4,931.68

10. Obligaciones con I. Financieras Largo Plazo Locales

	2015	2014
Produbanco	17,245.85	27,107.30
Total Obligaciones con Inst. Financieras Locales	17,245.85	27,107.30

11. Varios Acreedores

	2015	2014
Compañía Dicohierro	152,469.89	138,142.56
Compañía Improacero	0	5,777.02
Total Varios Acreedores	152,469.89	143,919.58



TRANSURPA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

12. Ingresos de actividades Ordinarias

Los ingresos corresponden a las ventas de Servicios tarifa 0%.

	2015	2014
Ventas Tarifa 0%	226,883.16	103,650.33
Total de Ingresos Actividades Ordinarias	226,883.16	103,650.33

13. Anticipo Determinado

El cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta de cada ejercicio fiscal es realizado en base al artículo 79 del R.A.L.R.T.I. (Reglamento de la L.R.T.I) más la Circular del SRI No. NAC-DGECCGC10-00015, Registro Oficial No. 250, del 4 de agosto de 2010, en la que se detalla los rubros del formulario 101 a considerar para el cálculo correcto del mismo.

14. Impuesto a Renta Global del Ejercicio

Asciende a \$1,259.94, hay que anotar que el 22% es \$761.31, Fundamentado en el artículo 41 L.R.T.I. y el R.A.L.R.T.I. en los ejemplos del art. 79 los mismos que explican que se pagara por impuesto a la Renta el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la Renta calculado.

15. Reserva Legal

Provisión de Reserva Legal 5% según Estatutos y Ley de compañías.

16. Resultados del Ejercicio

Dividendos a repartir a socios ejercicio 2015



TRANSURPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2015

17. Transferencia de Resultados a otras cuentas

Transferencia de Resultados Ejercicio anterior a dividendos por pagar ejercicio anterior.

18. Otros Cambios

Reclasificación de la cuenta RESERVAS-Reserva legal a RESULTADOS ACUMULADOS – Reserva Legal según Resolución No. S.C.G.ICI.CPAIFRS.11.03.

19. Flujo Neto Provisto por Actividades de Operación.

Corresponde al Efectivo neto del ejercicio, provisto por las actividades netas operativas, Ventas, Cobros de Clientes, Otros menos pagos a Proveedores y Gastos.

20. Flujo Neto Usado en Inversiones

Corresponde al efectivo Neto usado en Infraestructuras y adquisiciones de Activos Fijos.

21. Flujo Neto provisto por Actividades de Financiamiento

Corresponde al efectivo Neto provisto por Financiamiento directo proveniente de los socios y las Instituciones Financieras If's.


Lcda. Mariela Pantoja A.
CONTADOR GENERAL