

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA PIONEROS S.A

NOTA 1:

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Número RUC:	1792247020001
Razón Social:	COMPAÑÍA DE CAMIONETAS PIONEROS DEL EJIDO.
Nombre Comercial:	TRANSPIONEJIDO S.A
Representante Legal:	Flavio Lautaro Peñafiel Pozo
Contador:	Carmen María Pachacama Nasimba
La contabilidad será llevada en:	Las Oficinas Administrativas de la Compañía.
Dirección del Establecimiento:	Calle los Pinos y Antisana.
Teléfono:	022877222 / 022877112
Email:	transpioneros2016@hotmail.com

La compañía está constituida en la Ciudad de Quito, el 1 de Octubre del año 2009.

2. OPERACIONES

Servicio de Transporte de Carga Liviana.

El Objeto Social de TRANSPIONEJIDO S.A es una compañía de transporte de carga liviana, que brinda y garantiza un excelente servicios a la sociedad en general, contribuye al bienestar de cada uno de los socios con lo cual permite obtener procesos eficientes, competitivos y de calidad.

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación:

1. MARCO DE REFERENCIA PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

TRANSPIONEJIDO S.A prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

2. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La entidad deberá preparar un juego completo de estados financieros, que comprenderá: Balance General; Estado de Resultados; Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; Estado de Flujos de Efectivo; y las correspondientes Políticas Contables y Notas Explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

- a) La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de América, y en forma comparativa, respecto al período anterior.
- b) Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable.
- c) Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- d) Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.
- e) La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3. RECONOCIMIENTO, MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y BASE CONTABLE

✓ Situación financiera

La situación financiera de la entidad es la relación entre: Activos, Pasivos y Patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Los activos de la Compañía son recursos controlados por la misma como resultado de sucesos pasados, del que espera obtener beneficios económicos futuros.
- b) Los pasivos de la Compañía son obligaciones presentes surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento, de la cual se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

TRANSPIONEROS S.A realiza sus rendimientos en relación a los ingresos y gastos durante un periodo sobre el que se informa, el cual se definen como:

- a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos que la Compañía adquiere a lo largo del periodo sobre el que se informa, ya sea estos por los aportes de los Accionistas y en otros casos cuando se obtiene de las contrataciones públicas que realiza dicha entidad, quedando como resultado incremento en el patrimonio.
- b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, ya que la Compañía para subsistir tiene obligaciones por cubrir a lo largo del periodo tales como: gastos administrativos, suministros de oficina, gastos operacionales de la compañía, obligaciones con el SRI, IESS y Municipio, Gastos de Arriendo de la Oficina y la parada de la Matriz del transporte, servicios básicos, entre otros gastos pequeños que aparecen durante el periodo, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

✓ **Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos**

TRANSPIONEROS S.A reconoce el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la compañía; y
- b) La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

✓ **Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

Es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que la Compañía mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

La base de medición es el costo histórico y el valor razonable.

- a) Para los activos, el costo histórico de la compañía es el importe del valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de su adquisición.
- b) Para los pasivos, el costo histórico de la compañía es el importe de lo recibido en efectivo de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, los equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.
- c) El costo histórico amortizado, es el costo de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- d) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

✓ **Base contable de acumulación (o devengo)**

La compañía elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo); las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan los criterios de reconocimiento para esas partidas

La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el Balance General como "Corrientes y No Corrientes.

Se clasifican como Activos Corrientes cuando:

- a) Espera realizarlo, tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Se clasifican como Activos No Corrientes cuando:

- a) La compañía clasificará todos los demás activos como no corrientes cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, su duración es de más de doce meses.

Se clasifican como Pasivos Corrientes cuando:

- b) Se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la compañía;
- c) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- d) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Se clasifican como Pasivos No Corrientes cuando:

- a) La compañía clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

El Estado de Flujos de Efectivo de la Compañía debe ser informado durante el período económico, el cual se clasifica en: actividades de operación, inversión y financiamiento. Para la elaboración del flujo de efectivo se utilizara los dos métodos: directo e indirecto, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se consideran como equivalentes de efectivo dentro de la compañía al activo circulante que se produce por las aportaciones de los accionistas que realizan en efectivo, a los depósitos por la prestación del servicio en algunos casos por la contratación pública en CNT, realizada la transacción en la Cooperativa Alianza del Valle que la entidad mantiene a su nombre, ya que son a corto plazo y están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

TRANSPIONEROS S.A reconocerá un activo y pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, el cual medirán inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos adicionales excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados)

La compañía medirá posteriormente los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

6. CUENTAS POR COBRAR

TRANSPIONEROS S.A genera sus cuentas por cobrar por las aportaciones mensuales de los accionistas, el cual tiene como política contable cobrar a 30 días plazo, no se consideran intereses luego de la fecha de vencimiento de la obligación, el cual deben ser registradas al monto según la factura.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos.

La Compañía reconocerá las cuentas de dudoso cobro a partir de los 181 a 360 días de morosidad que los accionistas mantengas con la misma.

Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja de acuerdo a las NIIF para PYMES en el momento en que son identificadas.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La compañía depreciará la Propiedad Planta y Equipo bajo el método de línea recta y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil.

✓ **Método de Depreciación**

La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

AÑOS DE VIDA	PORCENTAJE A DEPRECIAR
Inmuebles excepto terreno	5%
Maquinaria	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación y Software	33%

Al final de cada año la administración realizara las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados correspondientes de acuerdo a Normas Internacionales (NIIF).

8. CUENTAS POR PAGAR

TRANSPIONEROS S.A genera sus obligaciones de acuerdo a las necesidades que debe cubrir mes a mes para el buen funcionamiento de la misma como son los arriendos, las obligaciones administrativas, las obligaciones con el SRI, IESS, Municipio, Movilidad y entre otros. La Compañía tiene como política en sus cuentas por Pagar cancelar sus obligaciones al día.

SUELDOS POR PAGAR.

De acuerdo al código de trabajo el Gerente tiene un cargo directivo y es considerado como un empleado de confianza dentro de la Compañía, el cual se le cancela un sueldo al terminar el mes.

9. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La Compañía reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión técnica por un especialista.

10. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La Compañía medirá Inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Posteriormente cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

11. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros y administrativos de la compañía que vienen arrastrando de periodos anteriores, que surgen por no emplear bien los procesos, el reglamento, la ley que exige la LORTI y las NIIF para PYMES dentro de los parámetros contables.

TRANSPIONEROS S.A en el periodo 2017 fue notificada por la Superintendencia de Compañías por motivos de que se encontraron errores en la parte contable y administrativa que venía arrastrando de periodos anteriores, estas observaciones se las hizo en el aumento de capital realizado en años anteriores, libros de actas, expedientes, accionistas y transferencias de accionistas. Para los cuales la compañía se encuentra en el proceso de subsanar todas las deficiencias encontradas y notificadas por dicha entidad de acuerdo a la Ley de Compañías.

Para efectos de subsanar esa deficiencia en la parte administrativa se contrató un abogado societario el cual aún la compañía se encuentra solucionando estos problemas.

En el periodo 2017 en la parte contable de la compañía se mejoró el archivo de documentos físicos, se mejoró los procesos contables en la parte magnética realizando los respectivos anexos y auxiliares a cada una de las cuentas, se realizó el asiento de ajuste del aumento de capital de años anteriores dejando en cero esa cuenta, para proceder a registrar el nuevo aumento de capital realizado en el periodo 2017 subsanando esa deficiencia.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos (calculó forma y fondo), errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable, la entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
- b) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

12. INGRESOS ORDINARIOS

Se contabilizarán ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Aportaciones mensuales de los Accionistas.
- b) La prestación de servicios por contrataciones públicas.
- c) Intereses generados por las entidades financieras con las que se trabaja.*

La Compañía medirá los ingresos de actividades ordinarias tanto de las aportaciones de los accionistas como la prestación de servicios por contratación pública al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

13. IMPUESTO SOBRE RENTA DIFERIDO

La Compañía contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases:

- a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- b) Identificará qué activos y pasivos se espera que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros.
- c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa
- d) Reconocerá y calculará los activos y pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas y créditos fiscales no utilizados.
- e) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.
- f) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.
- g) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.
- h) Presentará y revelará la información requerida.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo.

Específicamente:

- a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.
- b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente, es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

14. FECHA DE AUTORIZACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su depósito y quién ha concedido esa autorización. Si los propietarios de la entidad u otros tienen poder para modificar los estados financieros tras la publicación, la entidad revelará ese hecho. Los Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año, serán autorizados por La Junta General de Accionistas. Durante los primeros cuatro meses del siguiente año y firmados por el Representante Legal, Contador General y posteriormente su publicación.

NOTA 3

BALANCE FINANCIERO

Todos los activos y pasivos son reconocidos a la fecha de adquisición a su valor razonable.

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. - Se consideran como equivalentes de efectivo en la Compañía TRANSPIONEJIDO S.A aquellos valores a corto plazo y de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2017 queda en efectivo una parte del capital suscrito el cual esta depositado en enero 2018 en la Cooperativa Textil 14 de Marzo y otra parte del capital suscrito se depositó el 31 de agosto del 2017 en la Cooperativa Textil 14 de Marzo. Hago mención que la Cooperativa Luz del Valle, el Banco Pro américa, Cooperativa Textil 14 de Marzo y Efectivo queda al 31 de diciembre del 2017 con sus datos reales el cual se manejaron de acuerdo a los parámetros que dicta la Ley, siendo estos manejados por el representante Legal de la Compañía el Señor Peñafiel Lautaro Gerente de la Compañía TRANSPIONEROS S.A hasta la fecha de cierre de Balances.

TRANSPIONEROS EL EJIDO S.A.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
<i>Expresado en dólares norteamericanos</i>			
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja			450,00
Banco Proamerica Cta. Cte.			33,67
Cooperativa Luz del Valle Cta. 4061000035			579,57
Cooperativa 14 de Marzo Cta. 0214791410			601,15

También hago mención que la Compañía maneja otra Cooperativa la cual es Alianza del Valle, institución financiera que no fue manejada por el Representante Legal de la Compañía TRANSPIONEROS S.A, motivo por el cual en todo el periodo contable no se manejaron bien los procesos ni se presentaron conciliaciones Bancarias en dicha Institución Financiera, este Cooperativa esta manejada por una parte del capital suscrito, es decir, accionistas que trabajan en compras públicas (CNT) el cual tienen nombrado una coordinadora.

Cooperativa Alianza del Valle Cta. 4050100641	287,78
---	--------

El asiento contable está elaborado de la siguiente manera el cual detalla cuales son los Accionistas que integran este efectivo de Capital suscrito y los Accionistas que integran en Capital Suscrito en la Cooperativa Textil 14 de Marzo:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	INGRESO / EGRESO	PARCIAL	DEBE	HABER
2017						
ago-17		146				
	101010104	Cooperativa 14 de Marzo Cta. 0214791410			600,00	
	1010102	Caja			450,00	
	52030201	Gastos Bancarios (Financieros)			15,00	
		Capital Suscrito (accionistas)				1.050,00
		Casamen Cristobal		50,00		
		Casamen Julian		50,00		
		Calderon Miguel		50,00		
		Gualimba Carlos		50,00		
		Gualotina Oswaldo		50,00		
		Quishpe Elvis		50,00		
		Nasimba Oswaldo		50,00		
		Narvaez Leonidas		50,00		
		Paucar Edison		50,00		
		Pilatuna Augusto		50,00		
		Peñafiel Lautaro		50,00		
		Quishpe Vicente		50,00		
		Quishpe Juan Carlos		50,00		
		Quishpe Doris		50,00		
		Anasi Luis		50,00		
		Caiza Oswaldo		50,00		
		Anasi Ruben		50,00		
		Valverde Rodrigo		50,00		
		Paucar Oswaldo		50,00		
		Morales Miguel		50,00		
		Morales Ramiro		50,00		
	1010102	Caja				15,00
		Apertura de la cuenta bancaria de la Cooperativa 14 de Marzo, para el aumento de Capital de los accionistas P/R Deposito 2615657				
		PASAN		1.050,00	1.065,00	1.065,00

Todos estos procesos reposan en los archivos tanto físicos como magnéticos en las oficinas de la Compañía para ser verificados.

NOTA 2: CAPITAL SOCIAL.- En el año 2017 en el mes de octubre la compañía realizó la corrección del capital de los Accionistas, rectificando y dando de baja aquellos documentos que fueron mal elaborados mediante un abogado societario, dando origen al nuevo incremento real del capital suscrito de los accionistas.

En contabilidad en la parte del capital de los accionistas este ítem esta saneado, el cual queda en documentos físicos y magnetos; el proceso de cómo fue elaborado y corregido dicho aumento de capital suscrito quedando el saldo real a la fecha de cierre de balances, se encuentra en las oficinas de la Compañía para su debida verificación e inspección en el momento en que sean solicitadas. El asiento de ajuste que se corrigió es el siguiente:

FECHA 2017	CÓDIGO	DETALLE	INGRESO / EGRESO	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN				
dic-17		AJUSTE 01				
		Caja			1.150,00	
		Cooperativa Alianza del Valle Cta. 4050100641				1.150,00
		P/R RETIRO DEL BANCO E INGRESO A LA CAJA PARA CIERRE DEL CAPITAL SOCIAL				
dic-17		AJUSTE 02				
		Capital Suscrito			1.150,00	
		Amagua Jativa Luis Enrique		53,00		
		Anasi Casamen Efrain Ruben		53,00		
		Anasi Luis Alfredo		53,00		
		Caiza Criollo Oswaldo		50,00		
		Casamen Llumiquinga Jorge Cristobal		53,00		
		Casamen Lumiquinga Segundo Julian		53,00		
		Casamen Paucar Oswaldo		50,00		
		Casamen Valencia Oswaldo		50,00		
		Guallimba Salazar Carlos Anibal		53,00		
		Gualotuña Calderon Miguel Angel		53,00		
		Gualotuña Chamorro Nelson Oswaldo		53,00		
		Nasimba Tayupanda Oswaldo Eduardo		53,00		
		Paucar Anasi EdisonWladimir		53,00		
		Pilatuña Casamen Marco Vinicio		53,00		
		Quishpe Caiza Angel Vicente		53,00		
		Quishpe Caiza Jose Alberto		50,00		
		Quishpe Caiza Luis Ernesto		50,00		
		Quishpe Caiza Luis Ramiro		53,00		
		Quishpe Sinailin Juan Carlos		53,00		
		Quishpe Socasi Jose Luis Enrique		50,00		
		Socasi Pachacama Jorge Ramiro		58,00		
		Valverde Hidalgo Rodrigo		50,00		
		Caja				1.150,00
		P/R CIERRE DEL CAPITAL SOCIAL DE AÑOS ANTERIORES				
		PASAN		1.150,00	2.300,00	2.300,00

En la parte de administración en lo que confiere a todos los libros que la Compañía debe llevar acorde con la Ley hasta el momento se encuentra en proceso, es decir, que todavía no se ha terminado de solucionar todos los problemas notificados por la Súper de Compañías.

También especifico que una parte del capital suscrito de los Accionistas no está cancelada ni deposita en los Bancos hasta la fecha de cierre de balances, este monto queda en una cuenta llamada Capital Suscrito no Pagado el cual se ira cerrando acorde como vayan cancelando los Accionistas. El asiento contable es el siguiente:

FECHA 2017	CÓDIGO	DETALLE	INGRESO / EGRESO	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN				
		AJUSTE 08				
dic-17		Capital Suscrito no Pagado			350,00	
		Capital Suscrito				350,00
		Casamen Valencia Luis Oswaldo		50,00		
		Paucar Casamin Jose Alfredo		50,00		
		Quishpe Caiza Jose Alberto		50,00		
		Quishpe Caiza Luis Ramiro		50,00		
		Quishpe Socasi Luis Enrique		50,00		
		Amagua Jativa Luis Enrique (Socasi Carlos)		50,00		
		Socasi Pachacama Jorge Ramiro		50,00		
	P/R	Cuentas por Cobrar por aumento de capital a 7 accionistas de la Compañía Pioneros				
		PASAN		350,00	350,00	350,00

A continuación mostraremos en esta nota un detalle de cómo queda estructurado el Capital Suscrito de los Accionistas en la parte contable.

FECHA 2017	CÓDIGO	DETALLE	INGRESO / EGRESO	PARCIAL	DEBE	HABER
ago-17		146				
	101010104	Cooperativa 14 de Marzo Cta. 0214791410			600	
	1010102	Caja			450	
		Capital Suscrito (accionistas)				1050
		Apertura de la cuenta bancaria de la Cooperativa 14 de Marzo, para el				
	P/R	aumento de Capital de los accionistas Depósito 2615657				
		AJUSTE 08				
dic-17		Capital Suscrito no Pagado			350	
		Capital Suscrito				350
		Cuentas por Cobrar por aumento de capital a 7 accionistas de la				
	P/R	Compañía Pioneros				
		TOTAL			1400	1400

NOTA 3: ACTIVOS FINANCIEROS.- Se calculan inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos adicionales excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

SERVICIOS.- Los aportes de los accionistas de la compañía TRANSPIONEJIDO S.A del año 2017 disminuyeron en un 23% con relación al 2016.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO 2017	SALDO 2016	PORCENTAJE DE VARIACIÓN
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	212677,48	120902,67	56,85%
	Ingreso Aporte Accionistas	8437,50	11147,01	-23,00%
	Servicios Alquiler Vehículos CNT	204166,40	109757,66	53,76%
	Ingresos Ganados	60,33		100%
	Otros Ingresos	13,25		100%

CUENTAS POR COBRAR.- El departamento de contabilidad de la Compañía verifica periódicamente los registros contables con sus respectivos auxiliares de cada uno de los accionistas y así determina posibles cuentas incobrables.

La provisión de la cuentas por cobrar de la Compañía se ajusta tomando en cuenta la real posibilidad de cobro que mantiene con sus accionistas.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO 2017	SALDO 2016
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	5020,00	3210,00
	Cuentas por Cobrar Capital Suscrito	350,00	
	Cuentas por Cobrar Socios/ Accionistas	4670,00	3210,00

NOTA 4: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se midió todos los elementos de propiedad, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

FECHA	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	DEBE	HABER
31-12-2017	-2			
	GASTO DEPRECIACIÓN PROP PLANT Y EQUIPO		1242,82	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PRP. PLANT Y EQUIP			1242,82
	V/ DETER. DEPRECIACIÓN NO ACELERADA PP Y EQ			

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NOTA 5.- La compañía señala que este Estado determina la información relativa de sus operaciones en el periodo, por ende muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes, y como resultado de esto la compañía obtiene una utilidad.

Prestación de Servicios	212677,48
(=) Utilidad Bruta	212677,48
(-) Gastos	-206262,95
(=) Ganancia / Pérdida Neta	6414,53

NOTA 6: RESERVA LEGAL.- La Compañía realiza su reserva legal en base a lo dictaminado por la Ley.

CÁLCULO DE LAS RESERVAS	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6414,53
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	-1411,20
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	5003,34
(-) 10% RESERVA LEGAL	-500,33
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS	4503,00

NOTA 7.- GASTOS NO DEDUCIBLES

En año 2017 la Compañía TRANSPIONEROS S.A genero unos gastos no deducibles el cual no fue justificado de acuerdo a lo dictaminado por la Ley. Estos gastos se generaron de la Cooperativa Alianza del Valle movientes que fueron mal realizados, es decir, que los procesos aplicados en esa Institución Financiera por la Coordinadora o persona encarga de manejar esta entidad no realizo bien los procesos, dando lugar a que los impuestos a pagar al fisco se incrementen.

GASTOS NO DEDUCIBLES 514,37

IMPUESTO A PAGAR 113,16

NOTA 8.- IMPUESTO A PAGAR

En el año 2017 la compañía genero unos impuestos a pagar al fisco de \$ 1411,20 de todos los gastos justificados, que hoy se encuentra a disposición de cualquier inspección en las oficinas de la compañía tanto en físicos como magnéticos, más \$ 113,16 de aquellos gastos que no fueron justificados, dando un total de impuestos a pagar de \$1524,36, el cual serán cruzados con las

retenciones generadas en el ejercicio fiscal o crédito tributario que la compañía posee al momento, generadas por aquellos accionistas que trabajan en compras públicas.

FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 9.-

El Estado de Flujos de Efectivo de la Compañía debe ser informado durante el período económico, el cual se clasifica en: actividades de operación, inversión y financiamiento.

Para la elaboración del flujo de efectivo se utilizara los dos métodos: directo e indirecto, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

En este año el Flujo de Efectivo nos muestra:

En las actividades de operación de la compañía TRANSPIONEJIDO S.A hay un incremento en cuentas por cobrar de los socios en un 20% en relación al año anterior.

En este año las actividades de financiamiento muestran que la empresa utilizo fondos propios para cubrir sus obligaciones.

PIONEROS S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CÓDIGO	(Expresado en U.S. Dólares)			
	I. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		3.652,88	
	(+) Gastos que no representan flujo de efectivo		49,76	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			3.702,64
	VARIACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO			
	CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES)		(1.810,00)	
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
	Capital Suscrito no Pagado	(350,00)		
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
	Cuentas por Cobrar Socios/ Accionistas	(1.460,00)		
	DIFERIDOS		(271,69)	
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			
	Credito Tributario IVA año 2016	3,50		
	14% IVA en Compras	(20,88)		
	12% IVA en Compras	(254,31)		
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		(1.771,32)	
	Retenciones en la Fuente IR 1% 2016	271,71		
	Anticipo Impuesto Retenido IR 1% 2017	(2.043,03)		
20103	CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)		(1.530,00)	
	Otras Cuentas por Pagar no relacionadas	(1.530,00)		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1.676,65	
	Retencion en la Fuente del IR x P 1%	237,85		
	Retencion en la Fuente IVA por Pagar 100%, 70%, 30%	27,60		
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.411,20		
2010703	CON EL IESS		82,42	
	Aporte Personal 9,45% por Pagar	36,06		
	Aporte Patronal 12,15% por Pagar	46,36		
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		(218,74)	
	Otros Pasivos Corrientes	(218,74)		
304	RESERVAS		500,33	
30401	Reserva Legal	500,33		
	TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			(3.342,35)
				360,29
	II. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1020105	MUEBLES Y ENSERES	(80,00)		
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO			
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(49,44)		
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		(129,44)	(129,44)
	III. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	250,00		
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			
30401	RESERVA LEGAL			
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	850,14		
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO			
	TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		1.100,14	1.100,14
	FLUJO NETO DE EFECTIVO			1.330,99
	SALDO INICIAL (CAJA/BANCOS 2016)			621,18
	SALDO FINAL (CAJA/BANCOS 2017)			1.952,17



GERENTE
FLAVIO LAUTARO PEÑAFIEL POZO
CI: 0201121886



CONTADOR GENERAL
ING. CARMEN MARÍA PACHACAMA NASIMBA
RUC: 1723400238001