



TRANSPORTES DELFINES TRANSDelfines CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DE 2017.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

1. Información general de la compañía

1.1 Constitución. – TRANSPORTES DELFINES TRANSDelfines CÍA. LTDA. Fue constituida en la ciudad de Manta y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 002-CJ-13-94 el 9 de agosto de 1994.

La Superintendencia de Compañías la registro con el expediente No. 35246, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1390142559001.

1.2 Operaciones.– consisten principalmente en la prestación de servicios de transporte urbano dentro del área urbana de Manta y la de realizar toda clase de actos y contratos destinando al cumplimiento de sus operaciones.

Al 31 de diciembre de 2017, no existe incertidumbre respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

2. Base de presentación y preparación de los Estados Financieros.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presenta a continuación:

Base de presentación.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de la República del Ecuador. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.



Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contable. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados de la Administración.

Declaración de cumplimiento.

La Administración de la Compañía TRANSPORTES DELFINES TRANSEDFINES CÍA. LTDA., declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3. Administración de riesgos

Marco de Administración de Riesgo

Durante el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros: Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez, y el Riesgo de capital.

a) Riesgo Crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera, la compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas. El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición del crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de TRANSPORTES DELFINES TRANSEDFINES CÍA. LTDA., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales relacionados que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.



b) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez de TRANSPORTES DELFINES TRANSDelfines CÍA. LTDA., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes en efectivo y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

4. Resumen de principales políticas contables.

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivos. - El efectivo y equivalentes de efectivo, registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.2 Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar. Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros, de clientes 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.

4.3 Propiedad Planta y Equipo. - Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo, si es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasa a formar parte de propiedades, planta y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a



crédito tributario, pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable, que se deriven de ellos beneficios económicos para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

4.4 Depreciaciones. - La depreciación de propiedad, planta y equipo, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actuales y comparativos son las siguientes.

Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos y muebles	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipo de cómputo y software	3 años

4.5 Beneficios a empleados. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de las leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha emisión del presente informe) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.



Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

4.6 Provisiones y contingencias. - Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

4.7 Ventas. - Los ingresos provenientes de las ventas en el curso de sus actividades ordinarias, son reconocidas al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

4.8 Costos y Gastos. - Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

4.9 Impuesto a la Renta. - El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). 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, 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 impuesto diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tareas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso aprobación esté, prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

5. Efectivo y Equivalentes del efectivo.

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Caja	1469,42	-	1469,42	100,00%
Banco de Guayaquil	5.512,53	3.313,10	2.199,43	39,90%
Total	6.981,95	3.313,10	3.668,85	52,55%

Bancos. - Al 31 de diciembre de 2017 representa depósitos en cuenta corriente nacional en el Banco Guayaquil Dichos saldos son de libre disponibilidad sin restricción legal que limite su uso.

6. Activos Financieros.

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados a	1.285,75	0,00	1.285,75	100,00%
Total	1.285,75	0,00	1.285,75	100,00%

a) Valores correspondientes a cuentas por cobrar a Ferretería Lupeda.

7. Activos por Impuestos Corrientes.

Corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que la compañía recuperará en el corto plazo.

El resumen de activos por impuestos corrientes se conforma de la siguiente manera:



		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Crédito tributario a favor Impuesto a la Renta	a	1.104,24	515,20	589,04	53,34%
Anticipo del Impuesto a la Renta	b	70.951,57	66.711,50	4.240,07	5,98%
Total		72.055,81	67.226,70	4.829,11	6,70%

- Valores pertenecientes al crédito tributario a favor de la empresa de los impuestos retenidos en la fuente.
- Corresponde a una fracción del impuesto de renta correspondiente al periodo siguiente al que se declara.

8. Propiedades, Planta y Equipos.

Durante el año 2017, los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

CUENTAS	SALDO 31/12/2016	ADQUISICIONES Y DISMINUCIONES 2017	SALDO 31/12/2017
DEPRECIABLES			-
Equipos de oficina	6.977,33		6.977,33
Vehículos y equipos de transporte	2.055.905,07		2.055.905,07
SUBTOTAL	2.062.882,40	-	2.062.882,40
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.474.715,09	-	-1.618.347,88
TOTAL	588.167,31	-	444.534,52

9. Pasivo Corriente.

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de pasivos corrientes es el siguiente:

		A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Cuentas y Documentos por Pagar	a	10.301,35	13.087,37	-2.786,02	-27,05%
Obligaciones con Instituciones Financieras	b	121.734,56	246.469,14	-124.734,58	-102,46%
Otras Obligaciones Corrientes	c	5.906,54	4.047,09	1.859,45	31,48%
Otros Pasivos corrientes	d	67,74	95,38	-27,64	-40,80%
Total		138.010,19	263.698,98	-125.688,79	-91,07%

- Valores que representan obligaciones contraídas con proveedores locales no relacionados.
- Registra una operación de crédito comercial para capital de trabajo, otorgada por la Corporación Financiera Nacional a 66 meses.
- Incorpora valores a liquidar durante el año 2018 por concepto de beneficios sociales a empleados y obligaciones con el IESS.



- d. Reconoce saldos por concepto de retenciones por pagar en la fuente del impuesto a la renta.

10. Pasivo no Corriente.

Al 31 de diciembre de 2017 presenta los siguientes valores:

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Cuentas por pagar Socios	a 210.254,93	219.840,53	-9.585,60	-4,56%
Total	210.254,93	219.840,53	-9.585,60	-4,56%

- a. Constituye valores pendientes de pago de años anteriores a Socios de la entidad, el detalle es el siguiente:

SOCIOS	VALORES POR PAGAR AL 31/12/2017
Luis Alfonso Zapata Nevada	19.362,47
Fabian Fernando Gordillo Alvear	18.410,35
Jorge Polivio Peñafiel Calle	18.253,22
Marcelo Iglesias Reyes	8.408,06
Marcos Armando Romero Ibarra	21.725,75
Marcos Wilmo Romero Jaramillo	18.991,43
Marcelo Fernand Iglesias Cabezas	30.112,00
Darwin Rodrigo Jaramillo Burgos	16.791,25
Vasco Anival Ríos Moncada	21.375,75
Miguel Anibal Guerra Perlaza	18.781,41
José Remigio Ordóñez Sánchez	8.271,54
Irma Everilde Bailón Mendoza	9.771,70
TOTAL	210.254,93

11. Patrimonio.

El detalle del patrimonio al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Capital Social	a 165.000,00	165.000,00	0,00	0,00%
Reserva Legal	b 7.747,60	7.630,47	117,13	1,51%
Otras Reservas	c 887,57	770,44	117,13	13,20%
Resultado del Ejercicio	d 2.957,74	1.766,69	1.191,05	40,27%
Total	176.592,91	175.167,60	1.425,31	0,81%



- a. El capital social suscrito de la compañía es el de CIENTO SESENTA Y CINCO MIL DÓLARES; dividido en CIENTO DIEZ ACCIONES ordinarias y nominativas de UN MIL QUINIENTOS DÓLARES cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de Socios. A la fecha del presente informe el Capital pagado es US\$. 165.000,00.

SOCIOS	PARTICIPACIONES	VALOR	PORCENTAJE
Irma Everilde Bailón Mendoza	5	7.500,00	4,55%
Fabian Fernando Gordillo Alvear	10	15.000,00	9,09%
Miguel Anibal Guerra Perlaza	10	15.000,00	9,09%
Marcelo Fernando Iglesias Cabeza	10	15.000,00	9,09%
Marcelo Iglesias Reyes	10	15.000,00	9,09%
Darwin Rodrigo Jaramillo Burgos	10	15.000,00	9,09%
Tito Rafael Loo Palacios	5	7.500,00	4,55%
José Remigio Ordóñez Sánchez	5	7.500,00	4,55%
Jorge Polivio Peñafiel Calle	5	7.500,00	4,55%
Vasco Anival Ríos Moncada	10	15.000,00	9,09%
Marcos Armando Romero Ibarra	10	15.000,00	9,09%
Marcos Wilmo Romero Jaramillo	10	15.000,00	9,09%
Luis Alfonso Zapata Naveda	10	15.000,00	9,09%
TOTAL	110	165.000,00	100,00%

- b. De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Ésta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente. Al 31 de diciembre de 2017 esta reserva presenta US\$ 7.747,60
- c. La reserva estatutaria son valores retenidos de las utilidades netas, cuyo porcentaje está determinado en los Estatutos de la empresa y tiene la finalidad de proteger a los socios. Al 31 de diciembre de 2017 esta reserva asciende al valor de US\$ 887,77
- d. El resultado final al 31 de diciembre de 2017 fue utilidad por US\$. 2.957,74

12. Ingresos.

Los ingresos obtenidos durante del año 2017 se detallan a continuación.

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
Ventas Netas locales gravadas con tarifa 12%	9.725,00	10.050,00	-325,00	-3,34%
Ventas Netas locales gravadas con tarifa 0%	796.636,94	729.394,58	67.242,36	8,44%
Total	806.361,94	739.444,58	66.917,36	8,30%



13. Costos y Gastos. -

ANEXOS DE COSTOS Y GASTOS
ENERO 1 - 2017 A DICIEMBRE 31 - 2017

	A Diciembre 31 de 2017	A Diciembre 31 de 2016	Variación US\$	Variación %
En Relación de Dependencia que supera la base (IESS)	267.524,45	284.641,91 -	17.117,46	-6,40%
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones	40.132,00	29.025,57	11.106,43	27,67%
Aporte a la Seguridad Social incluye fondo de reserva	51.410,03	51.804,44 -	394,41	-0,77%
Honorarios, comisiones y dietas	5.198,00	4.758,00	440,00	8,46%
Mantenimiento y reparaciones	6.990,01	17.777,48 -	10.787,47	-154,33%
Combustibles	63.805,25	69.873,35 -	6.068,10	-9,51%
Repuestos	36.406,21	30.110,56	6.295,65	17,29%
Lubricantes	23.962,34	20.078,95	3.883,39	16,21%
Llantas	31.124,28	24.584,09	6.540,19	21,01%
Suministros y materiales	3.315,62	2.842,07	473,55	14,28%
IVA cargo al gasto	15.866,30	19.965,29 -	4.098,99	-25,83%
Costos de chequera y comisiones bancarias	693,38	480,18	213,20	30,75%
Interés bancario	17.409,04	13.665,21	3.743,83	21,51%
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	37.639,60	39.746,90 -	2.107,30	-5,60%
Impuestos, contribuciones y otros	5.481,59	7.175,77 -	1.694,18	-30,91%
Depreciaciones de activos fijos	167.991,93	102.184,15	65.807,78	39,17%
Servicio básicos	3.626,46	5.571,23 -	1.944,77	-53,63%
Otros gastos	24.827,71	13.392,74	11.434,97	46,06%
TOTAL	803.404,20	737.677,89	65.726,31	8,18%

14. Informe Tributario. -

Por disposición establecida en el SUP.R.O. N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

15. Eventos Posteriores.

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

16. Revelaciones.

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa no cuenta con políticas contables. La Superintendencia de Compañías requiere la Presentación de un Manual de Políticas Contables, de acuerdo con lo estipulado en la NIC 1, párrafo 17, literal (b) donde indica: "... las



compañías deben presentar información que incluya a las políticas contables de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible". Esto orientará en la toma de decisiones para el registro, control, manejo de errores, y reclasificaciones.

La entidad presenta US\$. 210.254,93 por concepto de obligaciones pendientes de pago a Socios, lo que equivale al 60,37% del total de pasivos.

17. Aprobación de Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posterior por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

18. Materialidad.

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.