



**TRANSPORTES DELFINES TRANSDELFINES
CÍA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018



**TRANSPORTES DELFINES TRANSDelfines CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INDICE

Páginas No

Notas a los Estados Financieros

3-12

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
SRI	-	Servicio de Rentas Internas



**TRANSPORTES DELFINES TRANSDelfines CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

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

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

Operaciones. – Sus 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 destinados al cumplimiento de sus operaciones.

Al 31 de diciembre de 2018, 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 2018, 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 TRANSDelfines 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 TRANSDelfines 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.

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.

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.

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.

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.

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos de y muebles de oficina	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipos de computación y software	3 años

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.

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.

Ventas. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las 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.

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.

Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

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.

ACTIVOS

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes al efectivo se encuentra conformado por:

	A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Bancos	13.028,84	6.981,95	6.046,89	-100,00%
Total	13.028,84	6.981,95	6.046,89	46,41%



- a. **Bancos:** Al 31 de diciembre de 2018, esta conformado por los depósitos en cuenta corriente nacional del Banco General Rumiñahui por US\$ 4.694,13, y Banco de Guayaquil por US\$ 8.334,71.

6. ACTIVOS FINANCIEROS.

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle es el siguiente:

		A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	a	2.556,18	1.285,75	1.270,43	49,70%
Otras cuentas por cobrar	b	2.430,40	-	2.430,40	100,00%
Total		<u>4.986,58</u>	<u>1.285,75</u>	<u>3.700,83</u>	<u>74,22%</u>

- a. **Cuentas por cobrar clientes no relacionados:** representa los valores pendientes de cobros créditos otorgados a clientes no relacionados de la empresa.
- b. **Otras cuentas por cobrar:** representa a créditos pendientes de cobros con el Sr. Fernando López.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Corresponde todos los tipos de créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente que la compañía recuperara en el corto plazo. El resumen de activos por impuestos corrientes se conforma de la siguiente manera:

	A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	1.216,25	1.104,24	112,01	9,21%
Anticipo de Impuesto a la renta	77.890,49	70.951,57	6.938,92	8,91%
Total	<u>79.106,74</u>	<u>72.055,81</u>	<u>7.050,93</u>	<u>8,91%</u>

- a. **Crédito Tributario a favor de la empresa (IR):** valores corresponden a la retención que le han efectuado a la compañía en el transcurso normal de sus actividades.
- b. **Anticipo de impuesto a la renta:** Corresponde a una fracción del impuesto a la renta correspondiente al periodo siguiente al que se declara.

8. **Anticipos a proveedores**

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

	A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Anticipo a proveedores	664,19	-	664,19	100,00%
Total	<u>664,19</u>	<u>0,00</u>	<u>664,19</u>	<u>100,00%</u>

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Durante el año 2018, el movimiento de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31/12/2017	RECLAFICACIONES O BAJAS 2018	ADQUISICIONES O ADICIONES 2018	SALDO 31/12/2018
DEPRECIABLES				
Equipos de Oficina	6.977,33	-	120,54	7.097,87
Equipos de Computación y Software	-	-	214,29	214,29
Vehículos, Equipos de Transporte	2.055.905,07	-	-	2.055.905,07
SUBTOTAL	2.062.882,40	-	334,83	2.063.217,23
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.474.715,09		-311.524,52	-1.786.239,61
TOTAL	588.167,31			276.977,62

PASIVO

10. Pasivo Corriente

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

		A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Cuentas y documentos por pagar	a	7.196,45	10.301,35	-3.104,90	-30,14%
Obligaciones con Instituciones financieras		-	121.734,56	-121.734,56	-100,00%
Otras obligaciones corrientes	b	17.255,44	5.974,28	11.281,16	65,38%
Otras cuentas por pagar	c	172.113,69	210.254,93	-38.141,24	-22,16%
Total		196.565,58	348.265,12	-151.699,54	-77,18%

- Cuentas y documentos por pagar:** Valor representa obligaciones contraídas con proveedores locales no relacionados de la empresa.
- Otras obligaciones corrientes:** corresponde a valores por concepto de obligaciones por beneficios a empleados por US\$ 17.007,70, y obligaciones con la Administración Tributaria por US\$ 247,74.
- Otras cuentas por pagar:** representa valores contraídas con terceros por concepto de vacaciones por pagar US\$ 1.858,05, Cuentas por pagar socios US\$ 159.226,29, y Multimecanos S.A. por US\$ 11.029,35.

11. PATRIMONIO.

Al 31 de diciembre de 2018 detalle es el siguiente:

		A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Capital Social	a	165.000,00	165.000,00	-	0,00%
Reserva Legal	b	7.936,16	7.747,60	188,56	2,38%
Reserva Facultativa	c	827,02	887,57	-60,55	-6,82%
Reserva Estatutaria	d	249,10	0,00	249,10	100,00%
Resultado del Ejercicio	e	4.186,11	2.957,74	1.228,37	0,00%
Total		178.198,39	176.592,91	1.605,48	0,90%



- a. **Capital Social.** - Al 31 de diciembre de 2018 el capital es de US\$ 165.000,00; dividido en CIENTO SESENTA Y CINCO MIL Participaciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de Socios. A la fecha del informe el capital está distribuido de la siguiente manera:

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 Cabezas	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 Loor 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. **Reserva Legal.** - De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse al 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.

Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el periodo subsiguiente. Al 31 de diciembre de 2018 esta reserva es de US\$ 7.936,16.

- c. **Resultados Facultativa.** Representa el porcentaje de utilidades que los socios destinan para como reserva especial para (), al 31 de diciembre de 2018, el valor registrado en esta cuenta es US\$ 827,02.
- d. **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 2018 el valor registrado en esta cuenta es de US\$ 249,10.
- e. **Resultado del Ejercicio actual.** - El resultado final al 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 4.186,11.



12. INGRESOS.

Ingresos. - Los ingresos obtenidos durante del año 2018 se detallan a continuación.

	A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Servicios Tarifa 0%	863.745,23	796.636,94	67.108,29	7,77%
Servicios Tarifa 12%	2.420,00	9.725,00	-7.305,00	-75,12%
Total	866.165,23	806.361,94	59.803,29	6,90%

13. COSTOS Y GASTOS. –

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de gastos es el siguiente:

**ANEXO DE COSTOS Y GASTOS
ENERO 1 -2018 A DICIEMBRE 31 DE 2018
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	A Diciembre 31 de 2018	A Diciembre 31 de 2017	Variación US\$	Variación %
Sueldos y salarios	284.774,78	267.524,45	17.250,33	6,06%
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones	57.108,64	40.132,00	16.976,64	29,73%
Aporte a la Seguridad Social incluye fondo de reserva	61.292,72	51.410,03	9.882,69	16,12%
Honorarios, comisiones y dietas	7.362,34	5.198,00	2.164,34	29,40%
Mantenimiento y reparaciones	17.110,77	6.990,01	10.120,76	59,15%
Combustibles	93.286,91	63.805,25	29.481,66	31,60%
Repuestos	42.626,49	36.406,21	6.220,28	14,59%
Lubricantes	17.602,99	23.962,34	- 6.359,35	-36,13%
Llantas	24.730,36	31.124,28	- 6.393,92	-25,85%
Suministros y materiales	1.564,47	3.315,62	- 1.751,15	-52,82%
IVA cargo al gasto	22.898,30	15.866,30	7.032,00	30,71%
Gastos Financieros	21.789,92	18.102,42	3.687,50	16,92%
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	27.899,19	37.639,60	- 9.740,41	-34,91%
Impuestos, contribuciones y otros	585,45	5.481,59	- 4.896,14	-89,32%
Depreciaciones de activos fijos	167.891,73	167.991,93	- 100,20	-0,06%
Servicio básicos	6.872,13	3.626,46	3.245,67	47,23%
Otros gastos	6.581,93	24.827,71	- 18.245,78	-73,49%
TOTAL	861.979,12	737.677,89	124.301,23	14,42%

ESPACIO EN BLANCO



14. Informe Tributario. -

Por disposición establecida en la Resolución 3218 del 31 de diciembre del 2015 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. Reclasificaciones.

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

16. Eventos Posteriores.

Entre el 31 de diciembre de 2018 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.

17. 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.

18. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General de Accionistas. 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 firmados por el Gerente y Contador.
