

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA**

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA CA

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

Nota 1 Constitución y operaciones

1.1 Constitución

TRANSPORTE PUEMBO TRAPUCA C.A. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, ante el Notario Dr. Luis Humberto Navas Dávila el 18 de Octubre de 1980, e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de Noviembre de 1980.

La actividad básica de la compañía es prestar servicio público de transporte de pasajeros.

1.2 Objeto Social.

El objeto social de la Compañía será el de prestar servicio público de transporte de pasajeros entre la parroquia de Puembo, barrios, lindantes y la ciudad de Quito, y aquellos lugares que los competentes organismos de tránsito lo autoricen, dentro o fuera del país, con sujeción a las leyes de la materia, en micro-buses, con capacidad de veinte a cuarenta pasajeros, y debidamente equipados; podrá importar vehículos de conformidad a sus necesidades para un buen servicio.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de bancos que no poseen restricciones de ninguna índole.

3.2 Activos y Pasivos Financieros.- La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

3.2.1 Cuentas y Documentos por cobrar comerciales

Corresponde principalmente a las cuentas por cobrar Al Municipio de Quito, cliente en el cual se centralizan un porcentaje elevado de las ventas. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se clasifican como activos no corrientes.

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

3.2.2 Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o Pagar

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar accionistas, anticipos a proveedores, etc.

3.3 Propiedad, planta y equipo

3.3.1 Reconocimiento y Medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento en propiedades en concesión de uso, son registrados como componentes de instalaciones aplicando el periodo correspondiente de depreciación prorrateado al uso efectivo del mismo.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, si es necesario, en cada cierre de balance.

Los activos Edificios de propiedad de la compañía son usados como bienes que se entregan en arrendamiento operativo, por lo cual su tipificación normativa debe ser como Propiedades de Inversión.

3.3.1.1 Costo Histórico

El costo histórico de los activos Edificios fueron obtenidos de información y registros históricos contables y declaraciones fiscales del período 2012; la compañía está obteniendo información razonable sobre la fecha de activación inicial y valor de adquisición para aplicar la política de medición más razonablemente acorde al giro de negocio y uso efectivo de los bienes Edificios que mantiene la compañía.

3.3.1.2 Costo Revaluado

Dentro de los registros contables se contempla un monto de USD\$ 740.000,00 que se afectó a utilidades acumuladas por adopción primera vez de las NIIF. En base a este registro contable se determinó el reconocimiento del costo revaluado.

El respaldo técnico y documentario está siendo obtenido por la compañía para en el siguiente período fiscal; aplicar la política de medición más razonablemente acorde al giro de negocio y uso efectivo de los bienes Edificios que mantiene la compañía.

3.3.2 Depreciación Acumulada

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

Los montos de depreciación acumulada histórica y revaluada fueron obtenidos de información y registros históricos contables y declaraciones fiscales del período 2012.

El respaldo técnico y documentario está siendo obtenido por la compañía para en el siguiente período fiscal; aplicar la política de medición más razonablemente acorde al giro de negocio y uso efectivo de los bienes Edificios que mantiene la compañía.

3.3.3 Años de vida útil estimada

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil y porcentaje de depreciación:

Tipo de Activo	Años vida Útil	Porcentaje Depreciación
Revalorización Terreno	20 años	5%
Revalorización Construcciones	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%

La información sobre el inicio de depreciación está siendo obtenida por la compañía para en el siguiente período fiscal; aplicar la política de medición más razonablemente acorde al giro de negocio y uso efectivo de los bienes Edificios que mantiene la compañía.

3.4 Provisiones

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importa se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.5 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.5.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

3.6 Beneficios a los empleados

3.6.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

El 15% de utilidades a empleados no se calcula por cuanto solo consta el gerente como relación de dependencia.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación del servicio en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.8 Reconocimiento de gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Nota 4 Efectivo y Equivalentes

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

Corresponden a depósitos en la cuenta corriente a nombre de la compañía, y representan saldos sin restricciones.

Produbanco	25136.04
Caja General	<u>100.00</u>
	25236.04

Nota 5 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

ACTIVOS FINANCIEROS			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CxC Otros	130.744,87		
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>-5.096,87</u>	125.648,00	
CxC Tickets		9.882,06	
Otras Cuentas por Cobrar		2.300,00	
CxC Seguro Médico	<u>1.051,96</u>	138.882,02	

Nota 6 Créditos Tributarios

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

Cuenta	2016
Anticipo Impuesto Renta	911.68
Total	911.68

Nota 7 Propiedad Planta y Equipo

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación.

El 24 de Abril del 2016 se procedió a realizar el revalúo de la propiedades de Transportes Pumbo.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terreno		37.500,00	
Revalorización Terreno		112.663,08	
Revalorización Construcciones		37.292,23	
Muebles y Enseres	5.463,23		
Dep. Acum. Muebles y Enseres	<u>-4.182,74</u>	1.280,49	
Equipo de Computación	6.675,05		
Dep. Acum. Equipo de Computación	<u>-6.675,05</u>	0,00	
Maquinaria Y Equipo	12.297,05		
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	<u>-11.416,58</u>	<u>880,47</u>	189.616,27

Nota 8 Otras Obligaciones Corrientes

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

Cuenta	2015
Obligaciones con el IESS	319.68
Obligaciones Tributarias	<u>182.58</u>
Total	502.26

Nota 9 Capital Social

El capital social de la compañía es de USD 8000,00 dividido en 40 acciones ordinarias nominativas doscientos dólares cada una.

Nota 10 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios de la empresa esta constituidos por el aporte de los accionistas e intereses ganados.

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OTRAS RENTAS

Ingreso Tickets	44.673,63	
Otros Ingresos	204,62	
Intereses Ganados	<u>15.846,06</u>	60.724,31

Nota 11 Gastos de Administración y Ventas

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

CUENTA	2016
Gasto Sueldo	17.750,00
Gasto Aporte Patronal	2.157,84
Gasto Fondo de Reserva	1.480,00
Gasto Décimo Tercer Sueldo	1.480,00
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	742,00
Gasto Viáticos y Subsistencias	7.129,50
Gasto Jubilación Patronal	2.847,74
Gasto Desahucio	152,26
Gasto Lunch	600,55
Gasto Honorarios de Contabilidad	5.366,60
Gasto Mantenimiento y Reparación	1.137,45
Gasto Combustible	141,00
Gasto Luz	443,27
Gasto Teléfono	1.948,04
Gasto Agua	102,66
Gasto Impuesto	2541,51
Gasto Contribuciones	1383,96
Contribución Superintendencia	197,91
Gasto Cuota Cámara Comercio	603,00
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	287,93
Gasto Dep. Maquinaria Y Equipo	<u>498,23</u>
TOTAL	48.991,45

Nota 12 Otros Gastos

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

CUENTA	2016
Otros Gastos de Administración	150,48
Gasto Útiles Oficina	3.112,53
Gasto Intereses y Multas	383,15
Gasto Aseo y limpieza de Oficinas	923,68
Gasto Agasajo y Refrigerio	1.640,77
Gasto Servicios Bancarios	287,05
Gasto Luz Reloj	720,00
Gasto Seguro Incendio	517,92
Gasto Adecuación Oficinas	325,36
Gasto Monitoreo	524,32
Gasto Agua Tesalia	28,33
Gasto Permiso Operacional	594,00
Gasto Fenacotip	460,00
Gasto Impuesto Asumido	0,59
Gasto Impuesto Renta	540,86
Gasto Uniformes	405,70
Cuentas Incobrables	855,00

Gasto Publicaciones	131,04
TOTAL	11.600,78

Nota 13 Administración de Riesgos

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Factor de Riesgo Financiero.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la sucursal está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgos son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración.

Riesgo de Mercado.- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La compañía mantiene revisiones periódicas sobre este riesgo.

Riesgos de investigación y desarrollo: La compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgos.

Riesgos cambiarios: La compañía no asume riesgos cambiarios.

Riesgos de tasas de interés: El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. La empresa mantiene créditos con instituciones financieras, y conoce las tasas aplicadas sobre sus obligaciones.

Riesgo de Liquidez: La liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez en la situación actual de la empresa, corresponde a los Flujos obtenidos del normal funcionamiento de sus operaciones.

Nota 14 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (MARZO 17 DEL 2017) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.