

# COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 1. Identificación de la Compañía

La Compañía de Transporte Urbano Trans SanCarlos S.A. fue constituida en la ciudad de Quito el 27 de mayo del 2002 y existe bajo leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 08 de julio del 2002, con un plazo de duración de cincuenta años, su domicilio principal es en la ciudad de Quito.

### 2. Operaciones

La Compañía tiene como objeto prestar Servicios de transporte de personas dentro del Perímetro Urbano de Quito.

### 3. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 serán aprobados por la Junta General de Accionistas.

### 4. Cambios en políticas contables

**Modificaciones a las normas existentes que aún no entran en vigor y que no han sido adoptadas anticipadamente por la Compañía.**

A la fecha de autorización de estos estados financieros, el IASB ha publicado modificaciones a las normas ya existentes, las cuales aún no entran en vigor y no han sido adoptadas anticipadamente por la Compañía, debido a que la aplicación comienza a partir del 1 de enero del 2017.

La Administración anticipa que todos los pronunciamientos pertinentes serán adoptados en las políticas contables de la Compañía para el primer periodo que inicia a partir de la fecha de vigencia de dicho pronunciamiento.

Un listado de los pronunciamientos aprobados por el IASB que aún no entran en vigor, y que la Compañía no ha aplicado anticipadamente son los siguientes:

- Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades
- Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados (1)
- Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- Sección 12 Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros
- Sección 14 Inversiones en Asociadas (1)
- Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos (1)
- Sección 16 Propiedades de Inversión (1)

# COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

- Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía (1)
- Sección 20 Arrendamientos (1)
- Sección 21 Provisiones y Contingencias
- Sección 22 Pasivos y Patrimonio
- Sección 26 Pagos basados en Acciones (1)
- Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos
- Sección 28 Beneficios a los Empleados
- Sección 29 Impuesto a las Ganancias
- Sección 30 Conversión de moneda extranjera (1)
- Sección 31 Hiperinflación (1)
- Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- Sección 34 Actividades Especializadas (1)
- Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES (1)

(1) *Pronunciamientos que, por la naturaleza de las operaciones de la Compañía o las políticas adoptadas, se estima no tendrán impacto sobre los estados financieros.*

## 5. Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros bajo Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan:

### a) Bases de medición

**Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.**

### b) Moneda funcional y de presentación

**A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.**

### c) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa razonable de que la Compañía podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

### d) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento comercial que la Compañía pueda otorgar como financiamiento, sin embargo, debido a que no ha existido financiamiento los ingresos han sido registrados sin generar ningún descuento.

#### i) Arrendamiento de inmuebles

Los ingresos por arrendamiento se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## e) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

## f) Instrumentos financieros

### **Reconocimiento, medición inicial y des-reconocimiento**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de las provisiones contractuales de un instrumento financiero y se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de transacción, excepto los activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable. La medición posterior de un activo o pasivo financiero se realiza como se describe posteriormente.

Los activos financieros se des-reconocen cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos y beneficios han sido transferidos sustancialmente. Un pasivo financiero se des-reconoce cuando se extingue, se descarga la obligación, se cancela o vence.

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

### **Clasificación y medición posterior de los activos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

El efectivo está compuesto por efectivo en caja y depósitos monetarios en bancos. Los activos registrados en efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

Las cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses. Las cuentas por cobrar representan principalmente los saldos pendientes de cobro por créditos a clientes y otras cuentas por cobrar.

### **Clasificación y medición posterior de los pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar – proveedores y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar – proveedores y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por bienes y/o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables a plazos menores de 90 días

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## g) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuestos reconocido en resultados incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto causado, que no se ha reconocido en otras partidas de utilidad integral o directamente en el capital contable.

## h) Capital contable, reservas y distribución de dividendos

El capital social representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Otros componentes del patrimonio incluyen lo siguiente:

### **Reserva legal**

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### **Resultados acumulados**

Incluyen todas las utilidades actuales y de periodos anteriores.

### Resultados Acumulados

De acuerdo a la Ley de Compañías de los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general. A partir de mayo de 2014, las Compañías deberán considerar que todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en los ejercicios económicos, y que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se incluyen en "cuentas por pagar accionistas" cuando los dividendos han sido aprobados para su distribución en junta general de accionistas previo a la fecha de reporte.

## i) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo en caja y bancos.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## j) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

## k) Valuación de Propiedades, plantación y Equipo

Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

	<b>Porcentaje</b>	<b>Años de vida útil</b>
Edificios	5%	20
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33%	3
Vehículos	20%	5

## l) Deterioro del valor de los activos no corrientes

En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales Financieras, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado. Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerará como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubre cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## 6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
Caja Chica Administracion	200.00	200.00
Cheques por Depositar	4,786.96	-
Caja Chica Taller	-	200.00
Caja Chica Articulados	400.00	600.00
Caja Fondos Taller (por depositar)	-	1,517.53
Caja Recaudo Taller Efectivo	408.05	-
Caja Recaudo Taller Cheques	884.00	884.00
<b>BANCOS</b>		
Bco. Guayaquil Cta. Cte. 932931-5	(5,430.08)	63,227.56
Bco. Pichincha Cta. Cte. 306444250-4	56,379.95	33,024.32
Bco. Pichincha Cta. Cte. 210011409-0	8,669.90	10,118.38
Coop. Fernando Daquilema	5,420.89	40,358.15
<b>TOTAL</b>	<b>71,719.67</b>	<b>150,129.94</b>

## 7. Cuentas y Documentos por Cobrar

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		
Clientes Nacionales	102,440.83	74,327.16
Ctas x Cobrar Publicidad	5,000.00	-
Ctas x Cobrar Segundo Rumiñahui	633.52	-
Garantías Entregadas Corredor Central	9,500.00	-
Ctas x Cobrar Terceros Taller	-	15.00
Ctas x Liquidar	-	16.25
<b>APORTES X COBRAR CUOTAS ACCIONISTAS</b>		
AxC C. Multas y Sanciones	-	85.00
CxC Camisas Uniformes	360.00	474.20
CxC Liquidacion de Salida de Socios	-	277.93
CxC Mejora y Adecuaciones Taller	14,220.68	-
<b>CUENTAS X COBRAR EMPLEADOS</b>		
Anticipos Sueldo Empleados	-	241.00
Prestamos x Cobrar Empleados	1,025.52	714.63
Prestamos x Cobrar Accionistas	-	14,016.15
Retencion Judicial por Cobrar Empleados	-	86.18
Ctas. x Cobrar Katia Proaño (Juicio)	24,297.65	24,297.65
<b>CUENTAS POR COBRAR ACIONISTAS TRAMITES SUBSIDIO</b>		
CxC Tramites Regulares	-	40,878.32
CxC Llantas Socios	-	8,337.79
<b>TOTAL</b>	<b>157,478.20</b>	<b>163,767.26</b>

# COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## 8. Inventarios

El inventario al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>INVENTARIOS</b>		
<b>INVENTARIO MATERIALES</b>	53,573.37	100,273.01
Inv. Llantas	13,295.35	19,591.29
Inv. Filtros, Aceites, Grasa y Lubricantes	5,021.87	12,452.36
Inv. Frenos y Zapatas	8,230.01	14,609.84
Inv. Repuestos y Accesorios	27,012.50	53,096.24
Inv. Insumos y Materiales	13.64	296.62
Construcciones en Curso	-	226.66
<b>TOTAL</b>	<b>107,146.74</b>	<b>200,546.02</b>

## 9. Activos por Impuestos Corrientes

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
14% IVA compras locales	-	57,176.99
14% IVA compras activos fijos	-	144.00
Retencion IVA en Ventas	-	25.32
Anticipo IR retenido años anteriores	1,337.96	45.15
Anticipo IR retenido del Periodo	-	3.99
Credito Tributario Compras	-	5,583.46
<b>TOTAL</b>	<b>1,337.96</b>	<b>62,978.91</b>

## 10. Propiedad Planta y Equipo

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

# COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>OFICINAS</b>		
Oficinas (AF)	700.00	700.00
(+) Revalorizacion Oficinas	41,281.50	41,281.50
<b>MAQUINARIA</b>		
Equipo y Maquinaria (AF)	4,118.20	7,751.23
(-) Depreciacion Acumulada Equipo y Maquinaria	(1,035.97)	(1,915.77)
<b>MUEBLES DE OFICINA</b>		
Muebles de Oficina (AF)	8,186.32	8,662.47
(-) Depreciacion Acumulada Muebles de Oficina	(5,081.23)	(5,108.26)
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>		
Equipos de Computador (AF)	15,959.23	18,178.34
(-) Depreciacion Acumulada Equip. Computador	(11,657.25)	(12,816.74)
<b>EQUIPOS DE COMUNICACION</b>		
Equipos de Comunicacion (AF)	-	11,008.56
(-) Depreciacion Acumulada Equip. Com.	-	(384.96)
<b>VEHICULOS</b>		
Vehiculos (AF)	1,706,773.90	1,706,773.90
Vehiculos - Motores y Accesorios	-	5,800.00
(-) Depreciacion Acumulada Vehiculos	(1,458,425.75)	(1,578,276.56)
<b>CONSTRUCCIONES</b>		
Construcciones (AF)	58,910.48	58,910.48
<b>TOTAL</b>	<b>359,729.43</b>	<b>260,564.19</b>

## 11. Cuentas y Documentos por Pagar

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>PROVEEDORES X PAGAR</b>		
Proveedores Locales	(36,919.64)	(67,541.06)
CxP C.Ch. Administracion	-	(319.64)
CxP C.Ch. Taller	-	(386.58)
CxP C.Ch. Articulados	-	(261.69)
<b>CUENTAS POR PAGAR APORTES ADMINISTRATIVAS</b>		
CxP A. Administrativa	(4,211.35)	(4,105.00)
CxP A. Ahorro navideño	(4,702.48)	(1,587.00)
CxP A. Caja de auxilio	(35,386.03)	(10,519.01)
CxP A. Mant. Materiales	(757.35)	768.69
CxP A. Tarjetas	-	(66.00)
CxP A. Caja Comun	-	(329.00)
CxP. Subsidios Articulados	-	(77,719.50)
CxP A. Prestamo Fondos Articulados	(572,323.87)	(572,323.87)
Depositos no Identificados	-	(3,122.03)
<b>TOTAL</b>	<b>(654,300.72)</b>	<b>(737,511.69)</b>

# COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## 12. Otras Obligaciones Corriente por Pagar

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		
12% IVA Ventas	-	(222.79)
30% IVA Retenido Proveedores	-	(411.42)
70% IVA Retenido Proveedores	-	(76.01)
100% IVA Retenido Proveedores	-	(71.43)
Cod. 310 - 1% Transporte	-	(2.00)
Cod. 312 - 1% Transferencia de Bienes	-	(304.34)
Cod. 344 - 2% Otras Retenciones	-	(46.71)
IVA por Pagar	(399.11)	-
IRF por Pagar	(567.90)	-
<b>OBLIGACIONES IESS</b>		
Aporte Personal 9.45% por pagar	(3,838.73)	(4,089.10)
Prestamos Quirografario por Pagar	(778.86)	(924.03)
Aporte patronal 12.15% por pagar	-	(280.87)
Fondos de Reserva por Pagar	(739.74)	(1,427.71)
CxP Mantenimiento por Liquidar	(6,096.59)	-
CxP Entradas y Salidas Socios	(26,000.00)	-
Prestamos Hipotecarios por Pagar	-	(242.02)
CxP Fondos x Liquidar Socios-Multas	(5,358.59)	-
<b>OBLIGACIONES EMPLEADOS</b>		
Sueldos y Salarios por pagar	-	(65,782.20)
Decimo Tercero por Pagar	(5,725.29)	(7,366.57)
Decimo Cuarto por Pagar	(4,713.40)	(6,827.04)
Vacaciones por Pagar	(1,417.88)	(6,998.36)
Participación trabajadores	(2,023.17)	(2,005.01)
<b>TOTAL</b>	<b>(57,659.26)</b>	<b>(97,077.61)</b>

## 13. Participación Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre del 2016

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	13487.80	13366.70
15% participación trabajadores	2023.17	2005.01
Participación trabajadores por pagar	<b>2023.17</b>	<b>2005.01</b>

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## 14. Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	2015	2016
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	13,487.80	13,366.70
<b>Menos</b>		
15% participación trabajadores	2,023.17	2,005.01
<b>Más</b>		
Gastos no deducibles	0,00	27,195.08
<b>Menos</b>		
Trabajadores con discapacidad	0,00	0,00
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	11,464.63	38,556.77
Impuesto a la renta	1,948.99	8,482.49
<b>Menos</b>		
Anticipos de Impuesto a la Renta	7,614.82	7,189.68
Crédito Tributario de años anteriores	1,337.96	1,337.96
Retención en la Fuente	0.00	3.99
<b>Saldo a favor contribuyente</b>	<b>1,337.96</b>	<b>49,14</b>

## 15. Capital Social

El capital social suscrito, autorizado y pagado de la Compañía SanCarlos al 31 de diciembre del 2016 es de USD. 13200.00 que corresponden a las acciones ordinarias con un valor nominal de USD. 200.00 cada una.

# COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TRANS SANCARLOS S.A.

## 16. Ingresos

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ingresos Operacionales	791,513.22	1,027,400.28
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>791,513.22</b>	<b>1,027,400.28</b>

## 17. Costos y Gastos

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Total Costo	-	243,355.08
Total Gastos	778,025.42	780,966.00
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>778,025.42</b>	<b>424,321.08</b>

Elaborado por:



Ing. Katherine Stefania Peñafiel Tacuri  
CONTADORA GENERAL  
CPA 17-5475