

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.

Examen de los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2016

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y Accionistas de
TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de lo descrito en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A., al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

1. A la fecha de emisión del presente informe no hemos recibido respuesta a nuestras confirmaciones enviadas a dos instituciones financieras (Banco de Loja y Banco Pichincha) y a dos Abogados Mentor Quirola y Luis Cristóbal Recalde León, para lo cual, no fue posible determinar asuntos que pudieran afectar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.
2. A la fecha de emisión del presente informe, la Compañía tiene pendiente la elaboración y entrega del informe de cumplimiento tributario – ICT, al Servicio de Rentas Internas por los años 2012, 2013, 2014, 2015, por tanto, no es posible determinar los efectos que tendrían sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.
3. La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (completas) a partir del año 2014, debido a que al 31 de diciembre de 2013 superó el monto establecido como parámetro para ser considerada como una PYMES, según disposiciones societarias emitidas para el efecto. Sin embargo, no hemos obtenido el Acta de Junta de Accionistas en donde se apruebe su adopción, así como cuantificar el resultado de su transición. En tales circunstancias, no hemos podido determinar los efectos sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.
4. Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía presenta un saldo de US\$ 576,330 en la cuenta contable “Otras Cuentas por pagar accionistas”, sin embargo, no hemos recibido un detalle que nos permita determinar el concepto y origen de la composición del saldo, misma que nos permita validar su razonabilidad.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Al 31 de diciembre de 2016, la compañía procedió a revaluar activos de la propiedad, planta y equipo como son terrenos y edificios cuyo incremento en el costo y en el superávit por revaluación (patrimonio) ascendió a US\$ 1,425,009, por tanto, generó un pasivo por impuesto diferido de US\$ 162,648, mismo que se devengará a futuro, como efecto de un incremento en la base de impuesto a la renta por la depreciación del re-avalúo. Los procedimientos de auditoría aplicados permitieron obtener el estudio de avalúo realizado por un perito externo calificado, así como determinar lo adecuado de los cálculos del efecto del re-avalúo y de los impuestos diferidos.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 4*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, se emite por separado.

Quito, 25 de abril de 2017

Guerra & Asociados

Byron Guerra Villavicencio

Registro en la Superintendencia
de Compañías: 060

BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.
Socio - Licencia Nro. 2408



Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

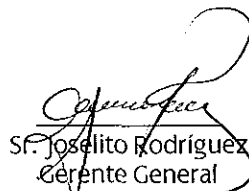
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A. deje de ser una empresa en funcionamiento.

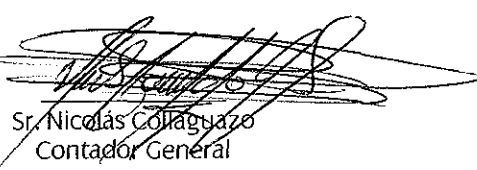
Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivos y Equivalente de Efectivo (Nota 3)	179,762	79,264
Cuentas Relacionadas por Cobrar Corrientes (Nota 18.1)	257,189	538,785
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 4)	208,217	15,720
Inventarios (Nota 5)	268,115	181,792
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 12.1)	322,002	248,740
Otros Activos Corrientes (Nota 6)	27,000	27,000
	<u>1,262,285</u>	<u>1,091,301</u>
<u>Activos No Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	5,588,499	3,569,170
Depreciación Acumulada	(680,684)	(492,539)
	<u>4,907,815</u>	<u>3,076,631</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 7)	4,907,815	3,076,631
Otros Activos No Corrientes (Nota 8)	676,558	695,492
	<u>5,584,373</u>	<u>3,772,123</u>
 Total Activos	 <u><u>6,846,658</u></u>	 <u><u>4,863,424</u></u>


Sr. Joselito Rodríguez
Gerente General


Sr. Nicolás Collaguazo
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 20 son parte integrante de estos estados financieros.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras (Nota 9)	204,788	186,726
Cuentas Relacionadas por Pagar Corrientes (Nota 18.1)	4,312,435	4,049,139
Otras Cuentas por Pagar (Nota 10)	160,267	4,004
Provisiones Corrientes (Nota 11)	78,736	58,828
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 12.2)	<u>3,412</u>	<u>2,000</u>
Total Pasivos Corrientes	4,759,638	4,300,697
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras (Nota 9)	-	221,420
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 13)	40,886	-
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 12.3)	<u>254,421</u>	<u>-</u>
Total Pasivos No Corrientes	<u>295,307</u>	<u>221,420</u>
Total Pasivos	5,054,945	4,522,117
<u>Patrimonio de los Accionistas (Nota 14)</u>		
Capital en Acciones	8,900	8,900
Reservas	4,450	4,450
Superávit por Revaluación	1,604,862	230,599
Resultados Acumulados	64,304	110,510
Otros Resultados Integrales	(143)	-
Resultado Neto del Ejercicio	<u>109,340</u>	<u>(13,152)</u>
Total Patrimonio de los Accionistas	<u>1,791,713</u>	<u>341,307</u>
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	<u><u>6,846,658</u></u>	<u><u>4,863,424</u></u>


Sr. Joselito Rodríguez
Gerente General

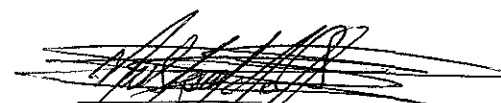

Sr. Nicolás Collaguazo
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 20 son parte integrante de estos estados financieros.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Estado de Resultados Integral
Años Terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ingresos Operacionales (Nota 15)	3,422,449	2,840,304
<u>Costos de Operación</u> (Nota 16)		
Costo de Ventas	<u>(470,249)</u>	<u>(54,964)</u>
Utilidad Bruta en Ventas	2,952,200	2,785,340
<u>Gastos Operacionales</u> (Nota 16)		
Gastos de Administración	(3,019,856)	(2,773,051)
Gastos de Ventas	-	(6,389)
Gastos Financieros	<u>(23,961)</u>	<u>(41,625)</u>
Total Gastos Operacionales	<u>(3,043,817)</u>	<u>(2,821,065)</u>
Resultado en Operaciones	(91,617)	(35,725)
<u>Otros Ingresos (Egresos)</u> (Nota 17)		
Otros Ingresos	<u>235,217</u>	<u>57,098</u>
Resultado Antes de Impuesto a la Renta	143,600	21,373
<u>Impuestos a las Ganancias</u> (Nota 12.3)		
Impuesto a la Renta	(36,675)	(34,525)
Ingreso por Impuestos Diferidos	<u>2,415</u>	<u>-</u>
Total Impuesto a las Ganancias	<u>(34,260)</u>	<u>(34,525)</u>
Resultado Neto del Ejercicio	109,340	(13,125)
<u>Otros Resultados Integrales</u>		
Pérdidas Actuariales	<u>(2,231)</u>	<u>-</u>
Resultado Integral Total	<u><u>107,109</u></u>	<u><u>(13,152)</u></u>

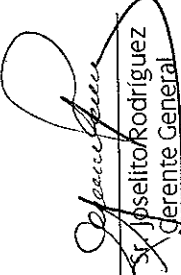

Sr. Joselito Rodríguez
Gerente General


Sr. Nicolás Collaguazo
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 20 son parte integrante de estos estados financieros.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Años terminados Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Resultados Acumulados					Resultados Acumulados	Resultado	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Pérdidas y Ganancias Actuales	Superávit por Revaluación	Resultados Acumulados	Adopción NIIF	Neto del Ejercicio	
los al 31 de diciembre de 2014	8,900	4,450	-	230,599	85,746	(15,088)	39,852	354,459
opción de Resultados	-	-	-	-	39,852	-	(39,852)	-
ultados Integral Total	-	-	-	-	-	-	(13,152)	(13,152)
los al 31 de diciembre de 2015	8,900	4,450	-	230,599	125,598	(15,088)	(13,152)	341,307
opción de Utilidades	-	-	-	-	(13,152)	-	13,152	-
rección Revaluación Períodos Anteriores	-	-	-	208,505	(2,309)	-	-	206,196
rección Impuestos Diferidos Períodos Anteriores	-	-	-	(96,603)	2,415	-	-	(94,188)
valuación Terrenos y Edificios	-	-	-	1,425,009	-	-	-	1,425,009
uestos Diferidos Revaluación	-	-	-	(162,648)	-	-	-	(162,648)
ste Beneficios Definidos Períodos Anteriores	-	-	2,088	-	(33,160)	-	-	(31,072)
ultado Integral Total	-	-	(2,231)	-	-	-	109,340	107,109
los al 31 de diciembre de 2016	8,900	4,450	(143)	1,604,862	79,392	(15,088)	109,340	1,791,713

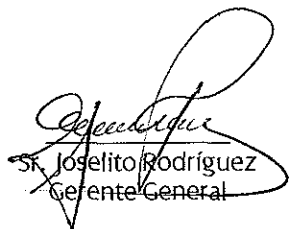

Sr. José Luis Rodríguez
Gerente General


Sr. Nicolás Collaço
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 20 son parte integrante de estos estados financieros.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Estados de Flujos de Efectivo
Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Efectivo Recibido de Clientes	3,312,512	2,823,226
(Pagos) en Efectivo a Proveedores y Empleados	(3,551,728)	(2,427,704)
Otros Ingresos (Gastos), Neto	<u>59,310</u>	<u>(41,625)</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de Operación:	(179,906)	353,897
<u>Flujo Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición y Venta de Propiedad, Planta de Equipo, Neto	<u>(273,794)</u>	<u>(66,235)</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión:	(273,794)	(66,235)
<u>Flujo Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Recibido (Pagos) de Obligaciones con Accionistas, Neto	757,556	(52,133)
(Pagos) de Obligaciones Financieras, Neto	<u>(203,358)</u>	<u>(200,910)</u>
Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento:	<u>554,198</u>	<u>(253,043)</u>
Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	100,498	34,619
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	<u>79,264</u>	<u>44,645</u>
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	<u><u>179,762</u></u>	<u><u>79,264</u></u>


 Sr. Joselito Rodríguez
 Gerente General


 Sr. Nicolás Collaguazo
 Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 20 son parte integrante de estos estados financieros.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Estados de Flujos de Efectivo
Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Conciliación del Resultado Neto del Ejercicio con el Flujo
de las Actividades de Operación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultado Neto del Ejercicio	109,340	(13,152)

Paridas que no Representan Movimiento de Efectivo:

Impuesto a la Renta	36,675	34,525
Participación Trabajadores	25,341	3,772
Beneficios Definidos	6,265	-
Costos Financieros	1,318	-
Amortización Habilitaciones	18,934	18,935
Depreciación del Período	73,816	71,245
Compensaciones Fondos Caja Común	(4,727)	-
Compensaciones Municipales	(105,502)	-
Provisión de Ingresos Corredor Sur Occidental	(199,662)	-
Provisión de Costos Corredor Sur Occidental	138,899	-
Ingresos por Impuestos Diferidos	(2,415)	-

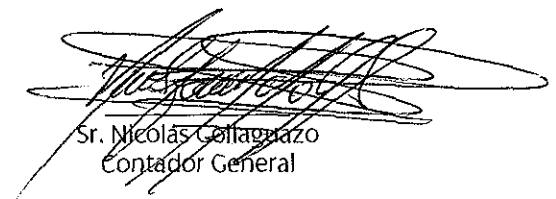
Cambios Netos en Activos y Pasivos:

(Aumento) en Otras Cuentas por Cobrar	(95,271)	-
(Aumento) en Inventarios	(86,323)	(80,922)
(Aumento) en Activos por Impuestos Corrientes	(109,937)	(73,529)
(Aumento) en Otros Activos Corrientes	-	(7,000)
(Disminución) en Cuentas por Pagar	-	(13,207)
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	17,364	413,876
(Disminución) en Provisiones Corrientes	(5,433)	-
Aumento (Disminución) de Pasivos por Impuestos Corrientes	<u>1,412</u>	<u>(646)</u>

Efectivo Neto (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de
Operación:

<u>(179,906)</u>	<u>353,897</u>
------------------	----------------


Sr. Joselito Rodríguez
Gerente General


Sr. Nicolás Collagnazo
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 20 son parte integrante de estos estados financieros.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
- Ruc de la Compañía: 1791855906001
- Domicilio de la Compañía: Quito, Av. Pedro Vicente Maldonado S/N
- Forma legal de la Compañía: Compañía Anónima
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad: Actividades de transporte urbano de pasajeros

La Compañía TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A., se constituyó en la ciudad de Quito, el 23 de agosto de 2002 según Resolución Nro. 02,Q,IJ,3347 e inscrito en el Registro Mercantil el 17 de septiembre del 2002. Tiene como objeto social la operación y prestación del servicio de transporte urbano de pasajeros dentro del Distrito Metropolitano de Quito, en las modalidades, líneas, rutas y frecuencias que las autoridades competentes de tránsito y transporte le autoricen; instalación, administración y explotación comercial de estaciones de servicio, vulcanizadoras, talleres de mantenimiento y reparación automotriz y terminales para las operaciones de su flota vehicular; representación, distribución y comercialización de vehículos automotores, aceites y lubricantes, llantas, repuestos y accesorios automotrices y toda clase de bienes y servicios permitidos por la ley.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2016 y 2015, mismas que han sido aplicadas según corresponde en la preparación de los estados financieros:

Normas	Normas nuevas y revisadas	Fecha de aplicación
NIIF 9	<u>Instrumentos financieros</u> En julio de 2014 finalizó ese trabajo cuando el IASB emitió la versión completa de la NIIF 9, la cual incluye, a) Un modelo para clasificar los activos financieros que se guía por las características de los flujos de efectivo de un activo y el modelo de negocio en el que se mantiene; b) un modelo para clasificar los pasivos financieros, incluyendo el reconocimiento en otro resultado integral, en lugar de en el resultado del periodo, de las ganancias (pérdidas) que se deben al deterioro (mejora) en el riesgo crediticio propio de una entidad de los pasivos financieros que ha optado una entidad por medir a valor razonable; c) un único, modelo de deterioro de valor de "pérdidas esperadas" con proyección al futuro para los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados que requiere que las entidades contabilicen las pérdidas crediticias esperadas desde que el activo financiero se reconoce por primera vez, y reconozcan las pérdidas crediticias totales esperadas durante el tiempo de vida del activo cuando el riesgo crediticio se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial; y d) un modelo de contabilidad de coberturas que alinea más estrechamente el tratamiento contable con las actividades de gestión del riesgo de la entidad y (en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: información a Revelar) proporciona mejoras en la información a revelar sobre la actividad de gestión del riesgo.	01 de enero de 2018 con su aplicación anticipada
NIIF 14	<u>Cuentas de diferimientos de actividades reguladas</u> Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas fue emitida en enero de 2014. Ésta define los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los importes de gasto o ingreso que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo con otras Normas, pero que cumplen los requisitos para ser diferidos de acuerdo con la NIIF 14, porque el importe se incluye, o se espera que incluya, por el regulador de la tarifa al establecer los precios que una entidad puede cargar a los clientes por bienes o servicios con tarifas reguladas, tales como gas, electricidad y agua.	01 de enero de 2016

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Normas	Normas nuevas y revisadas	Fecha de aplicación
NIIF 15	<u>Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes</u> Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes fue emitida en mayo de 2014. Ésta establece un marco integral para la determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias. El principio básico en este marco es que una entidad debería reconocer los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con el cliente a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. La Norma establece cinco pasos a seguir: identificación del contrato (contratos) con un cliente; identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato; determinación del precio de la transacción; asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato; y reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño. La NIIF 15 sustituye la NIC 11 Contratos de construcción y la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.	01 de enero de 2017 con su aplicación anticipada
Modificaciones a las normas emitidas		
NIIF 11	<u>Contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas</u> Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11), emitida en mayo de 2014. La NIIF 11 Acuerdos conjuntos aborda la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos y operaciones conjuntas. Las modificaciones añaden nuevas guías sobre la forma de contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio.	01 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 38	<u>Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización</u> Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38) fue emitida en mayo de 2014. La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles establecen el principio de la base de depreciación y amortización como el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. Esta modificación aclara que el uso de los métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es apropiado porque los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente refleja factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados en el activo. También aclara que los ingresos de actividades ordinarias generalmente se supone que son una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados en un activo intangible. Esta suposición, sin embargo, puede ser refutada en ciertas circunstancias limitadas.	01 de enero de 2016 con su aplicación anticipada

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Normas	Modificaciones a las normas emitidas	Fecha de aplicación
NIC 16 y NIC 41	<u>Agricultura – plantas productoras</u> Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41) fue emitida en junio de 2014. Antes de estas modificaciones la NIC 41 Agricultura requería que todos los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola se midieran a valor razonable menos los costos de venta, basados en el principio de que su transformación biológica se refleja mejor mediante la medición a valor razonable. Sin embargo, existe un subconjunto de activos biológicos, conocidos como plantas productoras, que se utilizan solo para generar producto en varios periodos. Al final de sus vidas productivas son habitualmente erradicadas. Plantas, tales como viñedos, árboles de caucho y palmas de aceite habitualmente cumplen la definición de una planta productora. Una vez que una planta productora está totalmente desarrollada, además de generar productos, su transformación biológica ya no es significativa para la generación de beneficios económicos futuros. Los únicos beneficios económicos futuros significativos que genera surgen de los productos agrícolas que éstas crean. El IASB decidió que las plantas productoras deben contabilizarse de la misma forma que las propiedades, planta y equipo según la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, porque su funcionamiento es similar al de la manufacturación. Por consiguiente, las modificaciones las incluyen dentro del alcance de la NIC 16 en lugar de en la NIC 41. El producto que se desarrolla en las plantas productoras se mantiene dentro del alcance de la NIC 41.	01 de enero de 2016 con su aplicación anticipada
NIC 27	<u>El método de la participación en los estados financieros separados</u> El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27) fue emitida en agosto de 2014. Las modificaciones a la NIC 27 Estados Financieros Separados permitirán que las entidades utilicen el método de la participación en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados. Se requiere que las modificaciones se apliquen a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.	01 de enero de 2016 con su aplicación anticipada
NIIF 10 y NIC 28	<u>Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto</u> Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28) fue emitida en septiembre de 2014. Las modificaciones abordan el conflicto entre los requerimientos de la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, al contabilizar la venta o aportación de una subsidiaria a un negocio conjunto o asociada (dando lugar a la pérdida del control de dicha subsidiaria).	01 de enero de 2016 con su aplicación anticipada

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Normas	Modificaciones a las normas emitidas	Fecha de aplicación
NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28	<u>Entidades de inversión – aplicación de la excepción de consolidación</u> Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación (Modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28) fue emitida en diciembre de 2014. Las modificaciones aclaran qué subsidiarias de una entidad de inversión deben ser consolidadas en lugar de medirse a valor razonable con cambios en resultados. Las modificaciones también aclaran que la exención de presentar estados financieros consolidados continúa aplicándose a las subsidiarias de una entidad de inversión que son en sí mismas entidades controladoras. Esto es así, incluso si esa subsidiaria se mide a valor razonable con cambios en resultados por la entidad controladora de mayor nivel que es una entidad de inversión. Además, las modificaciones proporcionan una exención mediante la cual un inversor que no es una entidad de inversión pueda optar por conservar la medición a valor razonable con cambios en resultados aplicada por sus asociadas y negocios conjuntos que son entidades de inversión para sus subsidiarias, al aplicar el método de la participación.	01 de enero de 2016 con su aplicación anticipada
NIC 1	<u>Iniciativa sobre información a revelar</u> Iniciativa sobre Información a Revelar (Modificaciones a la NIC 1) fue emitida en diciembre de 2014. Las modificaciones abordan las preocupaciones expresadas sobre algunos de los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros y asegura que las entidades puedan usar el juicio al aplicar dichos requerimientos. Como consecuencia, introduce cinco mejoras limitadas a los requerimientos de revelar información que están relacionadas con la materialidad o importancia relativa, orden de las notas, subtotales, políticas contables y desagregación. Las modificaciones también aclaran los requerimientos del párrafo 82A de la NIC 1 para presentar la participación de la entidad en las partidas del otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizadas utilizando el método de la participación.	01 de enero de 2016 con su aplicación anticipada
Mejoras anuales		
Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014 fue emitida en septiembre de 2014. Las cinco modificaciones estaban relacionadas con cuatro Normas. Se requiere que las modificaciones se apliquen a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite la aplicación anticipada de cada una de las modificaciones.		

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Norma	Mejoras anuales	Fecha de aplicación
NIIF 5	<u>Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas</u> Cambios en los métodos de disposición	01 de enero de 2016
NIIF 7	<u>Instrumentos financieros: información a revelar</u> Contratos de servicios de administración Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados	01 de enero de 2016
NIC 19	<u>Beneficios a empleados</u> Tasa de descuento: emisión en un mercado regional	01 de enero de 2016
NIC 34	<u>Información financiera intermedia</u> Información a revelar "en alguna otra parte de la información financiera intermedia"	01 de enero de 2016

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Valor actual de las obligaciones por beneficios definidos
- Revaluaciones de terrenos y edificios
- Reconocimiento de los ingresos realizados

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

- i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

iii. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

iv. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.8 Propiedades, planta y equipo

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial los muebles, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.8.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

2.8.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Activos Depreciable</u>	<u>Años de vida útil</u>
Edificios	40 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Relojes	5 años
Tornos	5 años
Vehículos	20 años
Adecuaciones	36 años

2.8.5 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

2.9 Deterioro del valor de los activos

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.10 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son obligaciones con financieras y terceros los cuales generan un gasto interés y se reconocen en estado de resultados durante el período del préstamo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.13 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.13.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.13.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.13.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.14 Beneficios a empleados

2.14.1 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.15 Reconocimiento de ingresos

Se reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que presenten la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

2.15.1 Prestación de servicios y venta de bienes

Los ingresos por servicios y venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Identificación del contrato entre las partes
- b) Identificación de las obligaciones de desempeño del contrato.
- c) Determinación del precio de la transacción
- d) Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño
- e) Reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias en la medida que se satisface una obligación de desempeño

2.16 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.17 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos (1)	<u>179,762</u>	<u>79,264</u>
Total	<u><u>179,762</u></u>	<u><u>79,264</u></u>

- (1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales de excelente trayectoria de rentabilidad

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 4 – Otras Cuentas por Cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios por facturar (1)	199,662	-
Cuentas pendientes de cobro	<u>8,555</u>	<u>15,720</u>
Total	<u><u>208,217</u></u>	<u><u>15,720</u></u>

- (1) Se realizó el registro del reconocimiento de ingreso por los Servicios de Transporte que prestó la compañía durante el mes de diciembre de 2016, de acuerdo a la planilla de pago que emite el corredor Sur Oriental. La factura se emitirá en los primeros meses del periodo 2017.

Nota 5 – Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario de repuestos (1)	<u>268,115</u>	<u>181,792</u>
Total	<u><u>268,115</u></u>	<u><u>181,792</u></u>

- (1) Pertenece a los repuestos de las marcas que comercializa la compañía para buses, los mismos que se encuentran valorados al costo promedio ponderado.

Nota 6 – Otros Activos Corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo construcción	7,000	7,000
Garantías (1)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
Total	<u><u>27,000</u></u>	<u><u>27,000</u></u>

- (1) La compañía emitió un cheque por el valor de US\$ 20,000 a la Gasolinera "Estación el Beaterio" por concepto de una Garantía solicitada para el despacho de combustible desde el mes de febrero del 2012 hasta la actualidad.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 – Propiedad Planta y Equipo

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Saldo Final 2014	Adiciones	Saldo Final 2015	Adiciones	Activación	Ajuste por Revaluación	Saldo Final 2016
Construcciones en curso	655,048	65,335	720,383	262,812	(983,195)	-	-
Terrenos (1)	1,152,820	-	1,152,820	-	-	685,700	1,838,520
Edificios (1)	416,185	-	416,185	-	983,195	1,059,834	2,459,214
Instalaciones y adecuaciones	27,772	-	27,772	-	-	-	27,772
Equipos de oficina	23,320	-	23,320	3,200	-	-	26,520
Equipos de computación	15,102	900	16,002	7,783	-	-	23,785
Muebles y enseres	23,735	-	23,735	-	-	-	23,735
Equipo móvil	8,148	-	8,148	-	-	-	8,148
Vehículos	1,102,321	-	1,102,321	-	-	-	1,102,321
Tornos	74,894	-	74,894	-	-	-	74,894
Relojes	3,590	-	3,590	-	-	-	3,590
Subtotal	3,502,935	66,235	3,569,170	273,795	-	1,745,534	5,588,499
Depreciación Acumulada	(421,294)	(71,245)	(492,539)	(73,816)	-	(114,329)	(680,684)
Total	3,081,641	(5,010)	3,076,631	199,979	-	1,631,205	4,907,815

(1) Edificios y Terrenos registrados al valor razonable

Un perito independiente realizó el avalúo sobre los terrenos y edificaciones de la Compañía para determinar su valor razonable. El avalúo, el cual fue hecho con base en las Normas Internacionales de Valoración al 31 de diciembre de 2016.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 8 – Otros Activos no Corrientes

Un resumen de otros activos no corrientes se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Habilitaciones (1)	825,000	825,000
(-) Amortización acumulada	<u>(148,442)</u>	<u>(129,508)</u>
Total	<u>676,558</u>	<u>695,492</u>

- (1) Los puestos de la Compañía corresponden a las habilitaciones canceladas al Municipio de Quito para el permiso de funcionamiento, las cuales no son negociables y se amortizan de acuerdo a la duración de la Compañía.

Nota 9 – Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se componen de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Obligaciones con instituciones financieras	77,645	299,008
Sobregiros bancarios	<u>127,143</u>	<u>109,138</u>
Total	<u>204,788</u>	<u>408,146</u>
Clasificación:		
Corriente	204,788	186,726
No corriente	<u>-</u>	<u>221,420</u>
Total	<u>204,788</u>	<u>408,146</u>

Detalle de obligaciones financieras por número de operación:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>		<u>Diciembre 31, 2015</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
Banco de Loja				
Operación N° 1160114597	31,243	-	31,185	117,431
Operación N° 1160117698	46,402	-	46,403	103,989
Sobregiros bancarios	<u>127,143</u>	<u>-</u>	<u>109,138</u>	<u>-</u>
Total	<u>204,788</u>	<u>-</u>	<u>186,726</u>	<u>221,420</u>

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de 2016, los créditos vigentes mantienen las siguientes condiciones de pago.

Obligaciones con el Banco de Loja:

- No. operación 1160114597 concedido en abril de 2012, por el valor de US\$ 500,000, devenga intereses calculados a una tasa del 9.76% anual, su fecha de vencimiento es marzo de 2017.
- No. operación 1160117698 concedido en mayo de 2012, por el valor de US\$ 450,000, devenga intereses calculados a una tasa del 9.76% anual, su fecha de vencimiento es mayo de 2017.

Nota 10 – Otras Cuentas por Pagar

El resumen de otras cuentas por pagar se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportaciones IESS	6,792	4,004
Costo transporte (1)	138,899	-
Sueldos por pagar	<u>14,576</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>160,267</u></u>	<u><u>4,004</u></u>

- (1) Se realizó la provisión del costo generado por los servicios de transporte correspondiente al mes de diciembre de 2016, de acuerdo a la planilla de pago que emite el corredor Sur Oriental.

Nota 11 – Provisiones Corrientes

El resumen de provisiones corrientes se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Décimo tercer sueldo	2,057	2,191
Décimo cuarto sueldo	8,312	6,410
Vacaciones	6,582	13,783
Participación trabajadores	<u>61,785</u>	<u>36,444</u>
Total	<u><u>78,736</u></u>	<u><u>58,828</u></u>

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Movimiento de participación a trabajadores

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo inicial	36,444	32,672
Provisión	<u>25,341</u>	<u>3,772</u>
Saldo final	<u><u>61,785</u></u>	<u><u>36,444</u></u>

Nota 12 – Impuestos

12.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito tributario IVA en compras	226,877	151,593
Crédito tributario IVA retenido por clientes	17	18
Anticipo de impuesto a la renta	7,926	-
Crédito tributario impuesto a la renta	<u>87,182</u>	<u>97,129</u>
Total	<u><u>322,002</u></u>	<u><u>248,740</u></u>

12.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente IVA	1,819	908
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	1,593	898
Intereses y multas fiscales por pagar	<u>-</u>	<u>194</u>
Total	<u><u>3,412</u></u>	<u><u>2,000</u></u>

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

12.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados se compone de :

	2016	2015
<u>Impuesto a la renta reconocido en los resultados:</u>		
Gasto del impuesto corriente	36,675	33,726
(Ingreso) por impuesto diferidos	(2,415)	-
Total impuesto a las ganancias	<u>34,260</u>	<u>33,726</u>

b) Un resumen del impuesto diferido presentado en el estado de situación financiera se compone de:

	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido
<u>Año 2016</u>				
Revaluación - Inmueble Emilio Uzcátegui	551,012	65,931	(485,081)	(106,718)
Revaluación - Inmueble Hacienda Turubamba	1,654,572	983,195	(671,377)	(147,703)
Total	<u>2,205,584</u>	<u>1,049,126</u>	<u>(1,156,458)</u>	<u>(254,421)</u>

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directamente en el patrimonio (Superávit por revaluación y resultados acumulados)	Saldos al fin del año
<u>Año 2016</u>					
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>					
Revaluación - Inmueble Emilio Uzcátegui	-	-	-	(106,718)	(106,718)
Revaluación - Inmueble Hacienda Turubamba	-	2,415	-	(150,118)	(147,703)
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>-</u>	<u>2,415</u>	<u>-</u>	<u>(256,836)</u>	<u>(254,421)</u>

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

12.4 Conciliación tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad Contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	168,941	25,145
(-) 15% Participación a trabajadores	(25,341)	(3,772)
(+) Gastos no deducibles	<u>23,108</u>	<u>4,245</u>
Base imponible para el impuesto a la renta	166,708	25,618
(A) Anticipo calculado	35,585	33,726
(B) Impuesto a la renta causado	<u>36,675</u>	<u>5,636</u>
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	36,675	33,726
<u>Menos:</u>		
Crédito tributario años anteriores	(96,960)	(103,027)
Anticipo pagado	(7,926)	-
Retenciones en la fuente	<u>(26,729)</u>	<u>(27,659)</u>
(Crédito Tributario)	<u><u>(94,940)</u></u>	<u><u>(96,960)</u></u>

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2013 aún no ha prescrito.

Nota 13 – Obligaciones por Beneficios Definidos

Un resumen de Obligaciones por Beneficios Definidos se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	23,193	-
Bonificación por desahucio	<u>17,693</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>40,886</u></u>	<u><u>-</u></u>

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

13.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal se componen de:

	2016	2015
Saldos al comienzo del año	-	-
Reconocimiento periodos anteriores	16,931	-
Costo laboral	4,393	-
Costo financiero	753	-
Pérdidas actuariales	1,116	-
Saldo al final del año	<u>23,193</u>	<u>-</u>

13.2 Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se componen de:

	2016	2015
Saldos al comienzo del año	-	-
Reconocimiento periodos anteriores	14,141	-
Costo laboral	5,002	-
Costo financiero	565	-
Pérdidas actuariales	1,115	-
Beneficios pagados	<u>(3,130)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>17,693</u>	<u>-</u>

Nota 14 – Patrimonio

Capital Accionario

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el capital accionario está constituido por 178 acciones nominales con un valor de 50.00 dólares de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Saldo de la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponden a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera - NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF se registran en el patrimonio en el rubro de "Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Nota 15 – Ingresos Operacionales

Un resumen de los ingresos operacionales se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Prestación de servicios	2,893,592	2,777,870
Venta de bienes	<u>528,857</u>	<u>62,434</u>
Total	<u><u>3,422,449</u></u>	<u><u>2,840,304</u></u>

Nota 16 – Costos y Gastos por su Naturaleza

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo de ventas mercaderías	<u>470,249</u>	<u>54,964</u>
Total	<u><u>470,249</u></u>	<u><u>54,964</u></u>

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Un detalle de gasto de administración por su naturaleza se compone de:

	2016	2015
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	322,222	321,860
Aportes a la seguridad social	35,977	39,056
Beneficios sociales e indemnizaciones	55,649	51,030
Honorarios	65,525	16,017
Dietas	5,663	4,245
Mantenimiento	151,862	123,510
Combustibles	104,328	112,928
Seguros y reaseguros (primas)	15,418	49,029
Transporte	2,001,571	1,930,258
Gasto eventos varios	24,490	-
Servicios básicos	16,892	9,996
Impuestos, contribuciones y otros	41,375	7,377
Depreciaciones	73,816	71,245
Amortizaciones	18,935	18,935
Gasto sistema de recaudación	26,557	-
Otros gastos	27,970	13,793
Jubilación patronal y desahucio	6,265	-
Participación trabajadores	25,341	3,772
Total	3,019,856	2,773,051

Un detalle de gasto de ventas por su naturaleza se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Promoción y publicidad	-	3,835
Mantenimiento instalaciones	-	2,554
Total	-	6,389

Un detalle de gastos financieros por su naturaleza se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses por préstamos bancarios	19,510	39,986
Otros intereses generados	-	-
Sobregiros bancarios	-	752
Comisiones bancarias	2,484	759
Comisión administración estado de cuenta	-	43
Otros gastos financieros	1,967	85
Total	23,961	41,625

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 17 – Otros Ingresos y Egresos

Un detalle de otros ingresos se presenta así:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Compensaciones	103,000	56,000
Otros intereses generados	1,921	1,098
Otros ingresos	<u>130,296</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>235,217</u></u>	<u><u>57,098</u></u>

Nota 18 – Transacciones con Partes Relacionadas

18.1 Transacciones Comerciales y de Capital

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales y de capital con partes relacionadas:

	<u>Cuentas por cobrar corrientes</u>		<u>Cuentas por pagar corrientes</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Accionistas</u>				
Corredor Sur Oriental	-	206,646	-	-
Cuentas por cobrar aporte tickets (1)	94,720	183,471	-	-
Varias cuentas por cobrar (2)	162,469	148,668	-	-
Fondos de inversión accionistas (3)	-	-	3,426,322	3,248,319
Contribución tickets accionistas (4)	-	-	228,018	-
Otras cuentas por pagar (5)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>658,095</u>	<u>800,820</u>
Total	<u><u>257,189</u></u>	<u><u>538,785</u></u>	<u><u>4,312,435</u></u>	<u><u>4,049,139</u></u>

(1) Corresponde a los USD \$ 20 dólares diarios que corresponde a la adquisición de Tickets que todas las unidades deben comprar todos los días por los 365 días del año.

(2) Son valores que la compañía debe cobrar a los accionistas por concepto de compra de inventarios, repuestos, servicio de talleres, entre otras.

(3) Son fondos entregados por los accionistas desde la creación de la empresa, el valor a ser acumulado de forma anual lo decide la Junta General de Accionistas. El monto total acumulado se liquidará cuando un accionista deje de serlo, o en caso de liquidación de la entidad.

(4) Corresponde a las aportaciones diarias de los accionistas activos para inversiones futuras en la compañía, dicho aporte corresponde a US\$ 6.21 diarios para el periodo 2016 y 2015.

(5) Son valores recaudados por la compañía por conceptos de Ayudas accionistas, garaje, multas, compensaciones entre otros, que serán distribuidos a los accionistas cada período.

TRANSPORTES PLANETA TRANSPLANETA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 19 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 20 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
