

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPañÍA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2015**

**1. – INFORMACION GENERAL.**

La compañía fue constituida el 10 de Agosto de 1999 con el nombre de “**COMPañÍA DE TRANSPORTES “TRANSURTRES S.A** Su principal actividad el Servicio de Transporte Urbano de Pasajeros, Ventas al por menor de Aceites y Lubricantes, Actividades de Mantenimiento de vehículos, Automotores, Lavado.

**2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES**

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, “**COMPañÍA DE TRANSPORTES “TRANSURTRES S.A**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

**UNIDAD MONETARIA**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede los 30 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la Provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán reagregados de las Cuentas por Cobrar.

### **ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. En las Notas explicativas a los estados Financieros se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

### **INVENTARIOS**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

La **COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSURTRES S.A** reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. Así mismo la Empresa dará de baja en

cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

#### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

- Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).
- Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

#### **EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:**

- Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.
- El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil(en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Construcciones en Proceso	20	Sin valor residual
Equipos de Computo	10	Sin valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Terrenos	0	Sin valor residual

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Reconoce las Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, y cuando como consecuencia de un Acto comercial tiene la Obligación Legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de Pasivos Financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. La Empresa dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la Empresa revelará el monto de las Cuentas y Documentos por Pagar a la fecha y la composición de la cuenta expresada.

#### **CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)**

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

#### **IMPUESTOS CORRIENTES**

La Empresa también, indicará sobre el Impuesto por Pagar corriente que se basa en la Utilidad gravable (Tributaria), registrada durante el año, La Utilidad gravable difiere de la Utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos impositivos o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **TRANSURTRES S.A.**, por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo la misma que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (22%)

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se reconocen por Transporte, inversiones, cuota social cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

### **RECONOCIMIENTO DE COSTO Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15 % de participación a los trabajadores en las utilidades y cancela en los periodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2016**

La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22%, por Impuesto a la Renta tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributarios Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010, que era del 25%.

### **RESERVA LEGAL**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2016-2015, el saldo asciende a \$ 46.922,20 comprendido por:

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja General	<b>U.S \$</b>	5.768,23	4.432,35
Caja Chica		40,00	40,00
Bolivariano Cta. 001-500178-2		32.924,91	74.017,26
Bolivariano Cta. 001-500726-1		8.189,06	23.489,79
<b>TOTAL</b>		<b>46.922,20</b>	<b>101.979,40</b>

Los saldos de las cuentas corrientes fueron revisados contra Estados de Cuenta Bancaria determinándose el registro oportuno de las transacciones conciliando sus saldos de manera mensual y determinando la razonabilidad de sus saldos al cierre del ejercicio Auditado y sus valores se los viene manejando de manera adecuada.

#### **NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS.-**

Al 31 de Diciembre del 2016 la Compañía mantuvo el siguiente movimiento: Inversiones Metroquil, Alimentadores Metroquil, Inversiones Transurtres en Metroquil, Metroquil 10 articulados.

Las cuentas por cobrar la componen lo siguiente: Deudores de Cuota Accionista, Cuentas por Cobrar y Financiamiento de Vehículo, Transformadores por Cobrar.

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Inversiones	<b>U.S \$</b>	1.449.000,00	1.449.000,00
Deudores Cuota Accionista		2.268,00	1.904,00
Cuentas por Cobrar		683.065,83	648.225,81
Financiamiento Vehículo		287.583,36	381.519,58
Préstamo para vehículo		13.728,06	40.065,85
Ctas. por cobrar Lub. y repuesto		137.120,05	101.986,17
Ctas. por cobrar llantas		154.646,58	123.766,40
<b>TOTAL</b>		<b>2.727.411,88</b>	<b>2.746.467,81</b>

El total del exigible por **\$1.278.411,88** debe efectuarse la recuperación inmediata de dichos valores a los accionistas o deudores; el resto corresponde a inversiones.

#### **INVERSIONES**

INVERSIONES CONSORCIO METROQUIL	990.000,00
INVERSIONES CONSORCIO METROQUIL	297.000,00
INVERSION EN BUSES	162.000,00
	<b>1.449.000,00</b>

#### **CUENTAS POR COBRAR**

Gastos Financieros Articulados	43.200,00
Construcción Surtidor Metroquil	15.945,07
Olga Paredes Díaz	16.576,57
Consortio Metroquil	239.540,10

Cuota entrada de vehículos	326.400,00
Gastos de Constitución	19.934,07
Ricardo Onofre González	5.000,00
Vicente Tola López	500,00
Mariana Estela Riofrio Cruz	3.030,00
Pedro Moran Fierro	700,00
Olga Beatriz Vásquez	12.240,02
	<b>683.065,83</b>

FINANCIAMIENTO DE VEHICULOS	287.583,36
CTAS POR COBRAR LUBRICANTES Y REPUESTOS	137.120,05
CTAS POR COBRAR LLANTAS	154.646,58
	<b>579.349,99</b>

### **NOTA 5. INVENTARIOS.-**

Al 31 de Diciembre de 2016, y 2015 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta, así como otros insumos o materiales que se adquieren en menor proporción a los demás productos terminados que no necesitan transformación alguna,

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Mercaderías	U.S \$	91.612,31	87.503,36
<b>TOTAL</b>		<b>91.612,31</b>	<b>87.503,36</b>

### **NOTA 6. IMPUESTOS CORRIENTES.-**

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2016, y 2015 está comprendido por valores a favor de la Empresa por concepto de Impuestos al Valor Agregado (IVA).

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito Tributario		112.963,24	9.576,67
IVA Pagado		49.704,06	17.272,72
<b>TOTAL</b>		<b>162.667,30</b>	<b>26.849,39</b>

### **NOTA 7. NO CORRIENTE**

#### **COMPAÑIA DE TRANSPORTE TRANSURTRES S.A**

**Al 31 de Dic 2016 y 2015 la Propiedad Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:  
(Expresado en dólares)**

CONCEPTOS - DETALLES	SALDO FINAL		SALDO FINAL
	31/12/2015	ADICIONES	31/12/2016
Terrenos	11.000,00		11.000,00
Construcciones en Proceso	22.612,66		22.612,66
Vehículos	0,00	886.666,68	886.666,68
Muebles y Enseres	7.721,07	381,90	8.102,97
Equipos De Computación	11.558,74	2.374,18	13.932,92
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>52.892,47</b>	<b>889.422,76</b>	<b>942.315,23</b>
Menos Depreciación	-17.439,51	-2.942,65	-20.382,16
<b>PPE NETO:</b>	<b>35.452,96</b>	<b>886.480,11</b>	<b>921.933,07</b>

Terrenos, Edificaciones e Instalaciones y Obras en Proceso de Construcción donde funcionan los locales comerciales del negocio en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, y al igual que los otros activos se Deprecian de acuerdo al método de Línea Recta

Se debe efectuar la Revalorización del Terreno por \$ 11.000,00.

### **NOTA 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-**

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

	2016	2015
Sistema Contable	824,00	824,00
<b>TOTAL</b>	<b>824,00</b>	<b>824,00</b>

### **NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios además de Obligaciones con Terceros; en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

		2016	2015
Proveedores	U.S \$	606.884,38	32.849,87
Aporte Accionistas-10 articulados		297.000,00	297.000,00
Pagados por Metroquil		473.546,16	461.789,84
Inversión Accionista Metroquil		990.000,00	990.000,00
Aporte 16 alimentadores		326.400,00	326.400,00
Aporte Transformadores Solares		-217,06	333,65
Provisión Beneficios Sociales		8.718,40	8.501,15
Cuentas por Pagar		531.715,01	582.104,30
Obligaciones Tributarias		8.144,57	10.363,22
Renovación Vehículos		413.628,80	0,00
Inv. Renovación ALIMENTADORES		162.000,00	162.000,00

Provisión Cancelar Honorarios	22.096,53	16.843,44
Ahorros a la vista	4.391,62	10.443,70
<b>TOTAL</b>	<b>3.844.308,41</b>	<b>2.898.629,17</b>

### **Beneficios Sociales**

Son reconocidos cuando nace la obligación de empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales, y registrados en el tiempo y fecha que en ella se indican.

### **Otras Obligaciones Corrientes**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

### **Con IESS**

Aporte Personal 9.45%  
Fondos de Reserva  
Préstamos Quirografarios  
Préstamos Hipotecarios

### **NOTA 10. CAPITAL SOCIAL.-**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 50.120.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Capital Suscrito	50.120,00	50.120,00
<b>TOTAL</b>	<b>50.120,00</b>	<b>50.120,00</b>

### **NOTA 11. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aporte Futura Capitalización	49.066,07	46.120,73
<b>TOTAL</b>	<b>49.066,07</b>	<b>46.120,73</b>

## **NOTA 12.- RESERVA LEGAL**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reserva Legal	2.565,62	2.493,98
<b>TOTAL</b>	<b>2.565,62</b>	<b>2.493,98</b>

## **NOTA 13.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

Al 31 de Diciembre del 2016, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de USD \$ 5.310,66

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad del Ejercicio	5.310,66	658,23
<b>TOTAL</b>	<b>5.310,66</b>	<b>658,23</b>

## **NOTA 14.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

<b>INGRESOS NETOS</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
VENTAS LOCALES TARIFA 12%	145.081,39	119.015,48
VENTAS LOCALES TARIFA 0%	384.000,00	384.000,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	120.663,25	240.927,03
RENTAS EXENTAS DONACIONES	120.236,00	128.612,00
OTRAS RENTAS GRAVADAS	720,00	0,00
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>770.700,64</b>	<b>872.554,51</b>

## **NOTA 15.- COSTO DE VENTAS**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
COSTO DE VENTAS	137.708,05	113.082,98
	<b>137.708,05</b>	<b>113.082,98</b>

### **NOTA 16.- EGRESOS OPERACIONALES**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos Administrativos	128.366,89	125.420,80
Gastos Operacionales	433.651,79	435.392,54
Intereses Pagados	65.663,25	197.999,96
	<b>627.681,93</b>	<b>758.813,30</b>