

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La empresa COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A. constituida como sociedad anónima el 12 de diciembre del 2012 se encuentra en la actualidad con un capital social pagado de USD \$1.000,00 (quinientos dólares).

Referencia: Escritura Pública de Constitución de fecha 04 de septiembre del 2012, notaría primera del cantón Quito, inscripción en el Registro Mercantil el 12 de diciembre del 2012.

1.2. OBJETIVO PRINCIPAL

El objetivo principal de la compañía es el transporte terrestre de carga pesada a nivel nacional.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

a) *Del cumplimiento*

Los estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución No. SC.G/CI.CPAIFRS.G.11.010, registro oficial No. 586 del 28 de octubre del 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES "Presentación de Estados Financieros".

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 12 de marzo de 2015 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

b) De la medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2014, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 "Provisiones y Contingencias"

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2014 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2014, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición.

Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES "Propiedades, planta y equipo". Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos, así tenemos:

Detalle	Años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipos de computación y software	3 años

2.4 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 "Beneficios a los empleados" y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de

Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13° y 14° sueldos, 15% Participación Trabajadores, etc.

2.5 PARTICIPACIÓN UTILIDAD A TRABAJADORES

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: "Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley".

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base la *Utilidad Contable*.

Al 31 de diciembre de 2014 se da cumplimiento con esta obligación, provisionando en el balance general los valores correspondientes.

El pago que se realizará hasta el 15 de abril de 2015, se calcula en base al **MANUAL PARA LA ATENCIÓN DE USUARIOS RESPECTO DE RECLAMOS EN EL PAGO DE UTILIDADES**

- ...
2. "Forma de cálculo del 15% de participación de utilidades a trabajadores. El 15% de participación en el reparto de utilidades para los trabajadores, deberá ser calculado sobre las utilidades líquidas.

Se entenderá como utilidades líquidas o contables, aquellas ganancias obtenidas por los empleadores, personas naturales o jurídicas, determinadas en un ejercicio económico con base en sus operaciones.

Las utilidades líquidas o contables o del ejercicio equivalen a la diferencias entre los ingresos y el total de costos y gastos.

El ejercicio económico se entenderá como el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de cada año.

En virtud de lo señalado, el 15% de participación de utilidades líquidas por parte de los trabajadores, se calculará de la siguiente manera:

Total Ingresos – Total de Costos y Gastos = Utilidad Líquida (o contable)"...

Las utilidades provenientes de las inversiones, reconocidas como ingresos en la empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A., al formar parte de la utilidad contable son base para el cálculo del 15% Participación Utilidad Trabajadores de conformidad con la base legal antes citada. Este procedimiento minimiza cualquier riesgo laboral por la repartición de utilidad a trabajadores.

Se aplica lo que dispone el Acuerdo Ministerial N° 046 del Ministro de Relaciones Laborales, Registro Oficial N° 913 de 15 de marzo de 2013: "REGLAMENTO PARA EL PAGO Y DECLARACIÓN DE LAS DECIMATERCERA, DECIMACUARTA REMUNERACIONES PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES Y CONSIGNACIONES"

2.6 IMPUESTO A LA RENTA

La Sección 4 de las NIIF para PYMES "Estado de situación financiera", establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37 reformado, provisiona el 22% de impuesto a la renta, de acuerdo a la disposición transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

De acuerdo al Código Orgánico de la Producción artículo 24, numeral f y Ley de Régimen Tributario Interno artículo 41; la empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A. se encuentra exenta del pago del anticipo de impuesto a la renta por el lapso de cinco años consecutivos por ser una empresa recién constituida.

2.7 SALARIO DIGNO

Existe personal de COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A. durante el ejercicio 2014, que ha percibido un ingreso mensual promedio inferior a los USD 397.99 que corresponde al salario digno, según lo dispuesto en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, por tanto se provisionará y pagará la COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO en el mes de marzo del año 2014.

Ref. Acuerdo Ministerial N° 053 Registro Oficial N° 469 del 30 de marzo de 2015.

2.8 RIESGOS

a) *Riesgo de Crédito*

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2014 no ha presentado problemas de cobranzas con los clientes, es por esta razón que no se aplicó un porcentaje de estimación para cuentas incobrables ya que riesgo de crédito es nulo.

b) *Riesgo de Liquidez*

La empresa evidencia riesgo de liquidez bueno por cuanto al 31 de diciembre de 2014, determina un capital de trabajo neto de US\$ 4,159.87 cuyo índice financiero es 1.18, es decir dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

c) *Riesgo de Mercado*

El riesgo de mercado para la empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRKET S.A. es alto puesto que existen varias empresas a nivel nacional que tienen el mismo objeto social de la compañía, convirtiéndose en competencia directa y potencial a presente y futuro.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. *Caja – Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene Inversiones temporales)*

Se compone de:

Detalle	2014	2013
Caja	148.10	0.00
Bancos	17,131.75	0.00
Saldo al 31 de diciembre	17,279.85	0.00

La cuenta caja se estructura con caja general

Los bancos con los que opera la empresa son: Bolivariano

Oportunamente se realizan los arquez de caja y las conciliaciones bancarias respectivas

4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2014	2013
Cientes	5,998.95	9,090.64
Anticipo a proveedores	8,530.55	0.00
Saldo al 31 de diciembre	12,529.54	9,090.64

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito y anticipos de proveedores de servicios de transporte durante el ejercicio 2014.

5. Impuestos Fiscales

Está formado por:

Detalle	2014	2013
IVA pagado en compras 12%	0.00	183.61
Ret. Fto. Renta Año Actual	813.19	346.32
Crédito Tributario Impuesto a la Renta años anteriores	190.66	0.00
Saldo al 31 de diciembre	1,003.85	529.93

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración de impuesto a la renta global de la empresa por el ejercicio fiscal 2014. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 28 de abril de 2015.

6. Propiedad, Planta y Equipo

En adopción de la Sección 17 "Propiedades, planta y equipo", las compras efectuadas de activos fijos fueron contabilizadas de acuerdo a su valor razonable. Está compuesta por:

Detalle	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Total activos fijos	Depreciación acumulada	Total
Saldo al 31-12-2013	540.00	22.32	120.00	682.32	(44.17)	638.15
(+) Adiciones/ Transferencias		231.25		231.25		231.25
(-) Bajas/ Transferencias						

Saldo al 31-12-2014	540.00	253.57	120.00	913.57	(142.33)	771.24
----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	-----------------	---------------

7. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2014	2013
Proveedores nacionales	414.32	4,945.40
Otras obligaciones por pagar	8,000.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	8,414.32	4,945.40

Valores que son cancelados a los proveedores nacionales y otros acreedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios. Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta.

8. Préstamos bancarios y de accionistas

Corresponde a:

Detalle	2014	2013
Sobregiros bancarios ocasionales	0.00	2.04
Préstamos Accionistas	13,912.89	0.00
Saldo al 31 de diciembre	13,912.89	2.04

Son préstamos personales hechos por la Sra. Verónica Morales a favor de la empresa y serán cancelados al corto plazo mediante unive de facturas de transporte de la misma.

9. Obligaciones empleados e I.E.S.S.

Se compone de:

Detalle	2014	2013
Sueldos por pagar	1,122.20	2,598.04
15% Participación Trabajadores	827.72	76.49
Aporte Individual IESS	131.51	273.85
Aporte Patronal IESS	138.56	293.17
Décimo Tercer Sueldo	95.72	209.33
Décimo Cuarto Sueldo	425.00	715.50
Fondos de reserva	238.74	0.00
Compensación salario digno	175.75	0.00
Saldo al 31 de diciembre	3,156.30	4,166.38

Las obligaciones de seguridad social con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero de 2015. El 15% de participación utilidad a trabajadores se cancelarán durante el mes de abril de 2015, mientras que la compensación por salario digno será cancelada durante el mes de marzo de 2015. El resto de beneficios sociales de empleados se cancelarán de acuerdo a los plazos establecidos en el Código de Trabajo.

10. Obligaciones Administración Tributaria

Se conforme de:

Detalle	2014	2013
Retenciones Fuente Renta por pagar	103.40	89.80
Retenciones Fuente IVA por pagar	29.40	121.56
Impuesto Renta	1,037.06	155.66
Saldo al 31 de diciembre	1,169.86	367.12

Las obligaciones tributarias con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero del 2015. El impuesto a la renta de la empresa se cancelará durante el mes de abril de 2015.

11. Capital Social

Inversión de los accionistas:

Detalle	2014	2013
Capital Suscrito	1,000.00	1,000.00
Capital no pagado	0.00	(500.00)
Saldo al 31 de diciembre	1,000.00	500.00

En el año 2014 se canceló el 50% de capital pagado que se mantenía como saldo pendiente por parte de los accionistas. Al 31 de diciembre de 2014, el capital social pagado es US\$ 1,000.00

12. Reserva Legal y Utilidades de ejercicios anteriores

Se compone de:

Detalle	2014	2013
Reserva Legal	27.78	0.00
Utilidades de ejercicios anteriores	250.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	277.78	0.00

Al 31 de diciembre de 2014, se asignó la reserva legal del 10% de la utilidad neta correspondiente al año 2013 según procedimientos establecidos en la presentación de los formularios a la Superintendencia de Compañías, la misma que asciende a US\$ 27.78.

Los US\$ 250.00 corresponde a las utilidades acumuladas del ejercicio 2013.

13. Utilidad del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre, por las actividades del giro del negocio

Detalle	2014	2013
Utilidad del ejercicio	3,653.33	277.78
Saldo al 31 de diciembre	3,653.33	277.78

14. Ingresos

Los ingresos percibidos:

Detalle	2014	2013
Prestación de servicios	84,644.35	42,260.62
Otros ingresos	0.09	8,950.62
Saldo al 31 de diciembre	84,644.44	51,211.44

La prestación de servicios es la que consta en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a diferencias por cobro clientes.

15. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRKET S.A., ha incurrido durante el ejercicio 2014. El resumen es:

Detalle	2014	2013
Gastos de venta	47,117.50	27,360.09
Gastos de administración	31,923.14	23,023.88
Gastos financieros	105.69	317.53
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	827.72	76.49
Gasto Impuesto a la renta	1,037.06	155.66
Saldo al 31 de diciembre	81,011.11	50,933.66

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

COMPañA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2014, comparado con cifras al 31 de diciembre del 2013

(Expresado en dólares americanos)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Cuentas	Notas	31/12/2014	31/12/2013
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	17,279.85	-
Clientes	4	5,598.93	5,290.64
Préstamos y anticipos empleados	-	-	-
Impuestos fiscales	5	1,003.85	529.93
Anticipos proveedores	4	6,530.55	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		30,413.24	9,620.57

ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles y enseres		540.00	540.00
Maquinaria y equipo		253.57	22.37
Equipo de computación y software		120.00	120.00
Depreciación acumulada activos fijos		(142.33)	(144.17)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6	771.24	638.15

TOTAL ACTIVO

31,584.48

10,258.72

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas	Notas	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores Nacionales	7	414.32	4,945.40
Préstamos Accionistas	8	19,912.89	-
Subregiros Bancarios ocasionales	8	-	2.64
Beneficios sociales por pagar	9	2,057.51	3,572.87
Obligaciones IESS por pagar	9	271.07	567.02
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	10	132.80	217.46
15% participación utilidades trabajadores	9	877.72	76.49
Impuesto a la renta por pagar	10	1,037.06	155.56
Otras cuentas por pagar	7	8,000.00	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		26,653.37	9,480.94

TOTAL PASIVO

26,653.37

9,480.94

PATRIMONIO

CAPITAL

Capital suscrito	11	1,000.00	1,000.00
Capital no pagado	11	-	(500.00)
Reserva legal	12	27.78	-
Resultados acumulados años anteriores	12	250.00	-
Resultado ejercicio actual	13	3,553.33	777.76

TOTAL PATRIMONIO

4,931.11

777.76

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

31,584.48

10,258.72


Edgar Edwin Pinto
Gerente General


CPA. Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General

COMPañA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Año terminado al 31 de diciembre del 2014, con cifras comparativas de 2013

(Expresado en dólares americanos)

INGRESOS

INGRESOS ORDINARIOS

Cuentas	Notas	31/12/2014	31/12/2013
Prestación servicios 12% IVA			6,518,00
Prestación servicios 0% IVA		84,664,35	35,742,62
Otros ingresos		0,09	8,950,82
TOTAL INGRESOS	14	84,664,44	51,211,44

COSTOS Y GASTOS

GASTOS

Gastos de venta	15	47,117,50	27,360,09
Gastos de administración	15	31,923,14	23,023,89
Gastos financieros	15	105,69	317,53
TOTAL COSTOS Y GASTOS		79,146,33	50,701,51

UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO

5,518,11 509,93

Gasto utilidad trabajadores	15	827,72	76,49
Gasto impuesto a la Renta	15	1,037,06	155,66

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

3,653,33 277,78


Edgar Edwin Pinto
Gerente General


CPA Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General

COMPANÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Año terminado el 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas de 31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares americanos)

Detalle	US\$	Capital social suscrito	Capital Social no pagado	Aportes futuros capital.	Reserva legal	Utilidades de ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2013								
Cancelación saldo capital pagado		1.000,00	(500,00)				277,78	777,78
Asignación reserva legal 2013			500,00					500,00
Transferencia a utilidades de ejercicios anteriores					27,78		(27,78)	-
Utilidad del Ejercicio 2014						250,00	(250,00)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2014		1.000,00	-	-	27,78	250,00	3.653,33	3.653,33
							3.653,33	4.931,11



Edgar Edwin Pinto
Gerente General



CPA Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General

COMPANIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Detalle	2014	2013
Cobros procedentes de las ventas de servicios	87,282,08	32,640,05
Otros cobros por actividades de operación	(6,830,46)	8,950,82
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	(43,486,33)	(22,325,40)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(30,820,23)	(17,467,28)
Intereses pagados		(517,53)
Ingresos recibidos		
Otros pagos por actividades de operación	(1,844,64)	(2,775,37)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	3,300,25	180,29
2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(231,75)	(682,32)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(231,25)	(682,32)
3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento de capital	500,00	
Pagos por préstamos		
Otras entradas (salidas) de efectivo	13,912,83	2,04
Dividendos pagados		
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	14,412,83	2,04
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo en el	17,279,83	(500,00)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		500,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	17,279,83	0,00


Edgar Edwin Pinto
Gerente General


CPA. Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA O PÉRDIDA NETA Y FLUJOS DE OPERACIÓN

Detalle	2014	2013
1. Utilidad (pérdida) Contable	5.518,11	509,93
2. Ajustes por Partidas distintas al efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	98,16	94,17
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(877,72)	(70,49)
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	(1.037,05)	(155,64)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
Subtotal	(1.766,62)	(187,98)
3. Cambios en Activos y Pasivos (+/-) Variaciones		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	3.091,63	(9.090,64)
(Incremento) disminución en otros cuentas por cobrar	(7.001,47)	(529,93)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	8.468,52	4.945,40
Incremento (disminución) en beneficios empíricos	(714,13)	3.599,36
Incremento (disminución) en otros pasivos	506,79	934,14
Subtotal	(651,24)	(143,67)
	<u>3.100,28</u>	<u>180,28</u>

4. Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación


Edgar Edwin Pinto
Gerente General


CPA Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General