

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 (un mil dólares).

Referencia: Escritura Pública de Constitución de fecha 04 de septiembre del 2012, notaria 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.ICI.CPAIFRS.G.11.010, registro oficial No. 566 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 18 de marzo de 2019 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 2018, 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 2018 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 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 2019, 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 COMPAÑÍA 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, COMPAÑÍA 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 COMPAÑÍA 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

No existe personal de COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A., durante el ejercicio 2018, que ha percibido un ingreso mensual promedio inferior a los USD 444.62 que corresponde al salario digno, según lo dispuesto en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, por tanto no es necesario provisionar y pagar la COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO en el mes de marzo del año 2019.

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 2018 ha presentado problemas de cobranzas con los clientes, es por esta razón se aplicó un porcentaje de estimación para cuentas incobrables ya que riesgo de crédito es medio.

b) Riesgo de Liquidez

La empresa evidencia riesgo de liquidez bueno, por cuanto al 31 de diciembre de 2018, determina un capital de trabajo neto de US\$ 29,383.80 cuyo índice financiero es 1.82, es decir dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET 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	2018	2017
Caja	0.00	0.00
Bancos	20,990.01	14,415.56
Saldo al 31 de diciembre	20,990.01	14,415.56

La cuenta caja se estructura con caja general.

Los bancos con los que opera la empresa son: Bolivariano.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2018	2017
Clientes	41,585.96	5,646.37
Provisión cuentas incobrables	-415.86	
Anticipo a proveedores	110.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	41,280.10	5,646.37

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito y anticipos de proveedores de servicios de transporte durante el ejercicio 2018.

5. Impuestos Fiscales

Está formado por:

Detalle	2018	2017
IVA pagado en compras 12%	44.93	0.00
Ret. Fte. Renta Año Actual	2,086.60	1,556.63
Crédito Tributario Impuesto a la Renta años anteriores	741.49	545.00
Saldo al 31 de diciembre	2,873.02	2,101.63

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 2018. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 28 de abril de 2019.

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 31-12-2017	540.00	253.57	551.07	1,344.64	(661.40)	683.24
(+) Adiciones/ Transferencias					(99.45)	
(-) Bajas/ Ventas/ Transferencias						
Saldo al 31-12-2018	540.00	253.57	551.07	1,344.64	(760.85)	583.79

7. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2018	2017
Proveedores nacionales	99.00	3,000.00
Otras obligaciones por pagar	28,000.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	28,099.00	3,000.00

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	2018	2017
Sobregiros bancarios ocasionales	0.00	0.00
Préstamos Accionistas	0.00	237.19
Saldo al 31 de diciembre	0.00	237.19

Los préstamos personales hechos por la Sra. Verónica Morales a favor de la empresa fueron cancelados con el flujo de efectivo obtenido en el año 2018.

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

Se compone de:

Detalle	2018	2017
Sueldos por pagar	0.00	0.00
15% Participación Trabajadores	3,195.69	1,087.72
Aporte Individual IESS	91.26	132.41
Aporte Patronal IESS	96.81	140.50
Beneficios sociales	193.62	560.99
Compensación salario digno	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	3,577.38	1,921.62

Las obligaciones de seguridad social con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero de 2019. El 15% de participación utilidad a trabajadores se cancelarán durante el mes de abril de 2019, mientras que la compensación por salario digno será cancelada durante el mes de marzo de 2019. 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 conforma de:

Detalle	2018	2017
Retenciones Fuente Renta por pagar	37.25	143.00
Retenciones Fuente IVA por pagar	44.25	171.60
Otros impuestos por pagar	0.00	153.11
Impuesto Renta	4,001.45	1,360.14
Saldo al 31 de diciembre	4,082.95	1,827.85

Las obligaciones tributarias con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero del 2019. El impuesto a la renta de la empresa se cancelará durante el mes de abril de 2019.

11. Capital Social

Inversión de los accionistas:

Detalle	2018	2017
Capital Suscrito	1,000.00	1,000.00
Saldo al 31 de diciembre	1,000.00	1,000.00

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social pagado es US\$ 1,000.00

12. Reserva Legal y Utilidades de ejercicios anteriores

Se compone de:

Detalle	2018	2017
Reserva Legal	610.59	610.59
Utilidades de ejercicios anteriores	14,249.55	9,445.92
Saldo al 31 de diciembre	14,860.14	10,056.51

Al 31 de diciembre de 2018, no se asignó la reserva legal del 10% de la utilidad neta debido a que alcanza más del 50% del capital social.

Los US\$ 14,249.55 corresponde a las utilidades acumuladas del ejercicio 2018.

13. Utilidad del ejercicio

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

Detalle	2018	2017
Utilidad del ejercicio	14,107.45	4,803.63
Saldo al 31 de diciembre	14,107.45	4,803.63

14. Ingresos

Los ingresos percibidos:

Detalle	2018	2017
Prestación de servicios	263,869.48	157,648.75
Otros ingresos	5.55	60.00
Saldo al 31 de diciembre	263,875.03	157,708.75

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 TRANSRIKET S.A., ha incurrido durante el ejercicio 2018. El resumen es:

Detalle	2018	2017
Gastos de venta	225,979.82	128,406.10
Gastos de administración	16,418.41	21,944.28
Gastos financieros	172.21	106.88
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	3,195.69	1,087.72
Gasto Impuesto a la renta	4,001.45	1,360.14
Saldo al 31 de diciembre	249,767.58	152,905.12

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 NIF para PYMES.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2018, comparado con cifras al 31 de diciembre del 2017
 (Expresado en dólares americanos)

ACTIVO					Variación 2018-2017
ACTIVO CORRIENTE					
Cuentas	Notas	31/12/2018	31/12/2017		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	20.990,01	14.415,56		6.574,45
Clientes	4	41.585,96	5.646,37		35.939,59
(-) Provisión cuentas incobrables	4	(415,86)	-		(415,86)
Impuestos fiscales	5	2.873,02	2.101,63		771,39
Anticipos proveedores	4	110,00	-		110,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		65.143,13	22.163,56		42.979,57
ACTIVO NO CORRIENTE					
Muebles y enseres		540,00	540,00		-
Maquinaria y equipo		253,57	253,57		-
Equipo de computacion y software		551,07	551,07		-
Depreciación acumulada activos fijos		(760,85)	(661,40)		(99,45)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6	583,79	683,24		(99,45)
TOTAL ACTIVO		65.726,92	22.846,80		42.880,12
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas	Notas	31/12/2018	31/12/2017		
Proveedores Nacionales	7	99,00	3.000,00		(2.901,00)
Préstamos Accionistas	8	-	237,19		(237,19)
Beneficios sociales por pagar	9	193,62	188,10		5,52
Obligaciones IESS por pagar	9	188,07	645,80		(457,73)
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	10	81,50	467,71		(386,21)
15% participación utilidades trabajadores	9	3.195,69	1.087,72		2.107,97
Impuesto a la renta por pagar	10	4.001,45	1.360,14		2.641,31
Otras cuentas por pagar	7	28.000,00	-		28.000,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		35.759,33	6.986,66		28.772,67
TOTAL PASIVO		35.759,33	6.986,66		28.772,67
PATRIMONIO					
CAPITAL					
Capital Suscrito	11	1.000,00	1.000,00		-
Reserva legal	12	610,59	610,59		-
Resultados acumulados años anteriores	12	14.249,55	9.445,92		4.803,63
Resultado ejercicio actual	13	14.107,45	4.803,63		9.303,82
TOTAL PATRIMONIO		29.967,59	15.860,14		14.107,45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		65.726,92	22.846,80		42.880,12


 Edgar Edwin Pinto
 Gerente General


 CPA, Ing. Estefanía De la Torre
 Contadora General

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Año terminado al 31 de diciembre del 2018, con cifras comparativas de 2017

(Expresado en dólares americanos)

INGRESOS

INGRESOS ORDINARIOS

Cuentas	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Prestacion servicios 0% IVA		263.869,48	157.648,75
Otros ingresos		5,55	60,00
TOTAL INGRESOS	14	263.875,03	157.708,75

COSTOS Y GASTOS

GASTOS

Gastos de venta	15	225.979,82	128.406,10
Gastos de administración	15	16.418,41	21.944,28
Gastos financieros	15	172,21	106,88
TOTAL COSTOS Y GASTOS		242.570,44	150.457,26

UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO

21.304,59 **7.251,49**

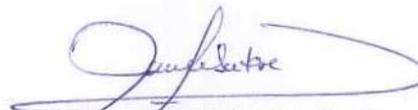
Gasto utilidad trabajadores	15	3.195,69	1.087,72
Gasto Impuesto a la Renta	15	4.001,45	1.360,14

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

14.107,45 **4.803,63**



Edgar Edwin Pinto
Gerente General



CPA. Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

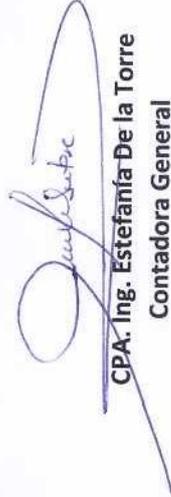
Año terminado el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares americanos)

Detalle	US\$	Capital social suscrito	Capital Social no pagado	Aportes futuras capital.	Reserva legal	Utilidades de ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017		1.000,00	-	-	610,59	9.445,92	4.803,63	15.860,14
Transferencia a utilidades de ejercicios anteriores						4.803,63	(4.803,63)	-
Utilidad del Ejercicio 2018						-	14.107,45	14.107,45
Saldo al 31 de diciembre de 2018		1.000,00	-	-	610,59	14.249,55	14.107,45	29.967,59



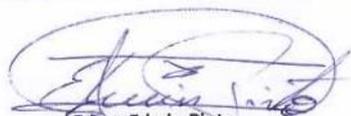
Edgar Edwin Pinto
Gerente General

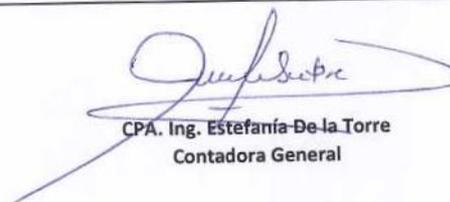


CPA. Ing. Estefanía De la Torre
Contadora General

COMPañÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado en dólares americanos)

1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Detalle</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Cobros procedentes de las ventas de servicios	227.158,50	166.404,62
Otros cobros por actividades de operación	(104,45)	60,00
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	(204.454,75)	(130.448,15)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(13.845,31)	(19.540,35)
Intereses pagados		
Intereses recibidos		
Otros pagos por actividades de operación	(1.942,35)	(1.732,96)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	6.811,64	14.743,16
2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(190,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	-	(190,00)
3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento de capital		
Pagos por préstamos	(237,19)	(2.154,18)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Dividendos pagados		
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	(237,19)	(2.154,18)
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo en el	6.574,45	12.398,98
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	14.415,56	2.016,59
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	20.990,01	14.415,56


 Edgar Edwin Pinto
 Gerente General

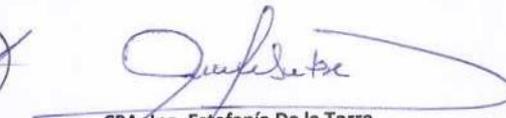

 CPA. Ing. Estefanía De la Torre
 Contadora General

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSRIKET S.A.
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado en dólares americanos)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA O PÉRDIDA NETA Y FLUJOS DE OPERACIÓN

<i>Detalle</i>	2018	2017
1. Utilidad (pérdida) Contable	21.304,59	7.251,49
2. Ajustes por Partidas distintas al efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	99,45	139,72
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(3.195,69)	(1.087,72)
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	(4.001,45)	(1.360,14)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	415,86	
Subtotal	(6.681,83)	(2.308,14)
3. Cambios en Activos y Pasivos (+/-) Variaciones		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(35.939,59)	8.774,86
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(881,39)	(18,99)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	25.099,00	2.276,20
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.113,49	(967,83)
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.797,37	(264,43)
Subtotal	(7.811,12)	9.799,81
	6.811,64	14.743,16
4. Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación		


 Edgar Edwin Pinto
 Gerente General


 CPA Ing. Estefanía De la Torre
 Contadora General