



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A. es una sociedad anónima nacional, constituida en la República del Ecuador en la Ciudad de Portoviejo, capital de la Provincia de Manabí, el 15 de febrero de 2013 y registrada en el Registro Mercantil el 06 de septiembre del año 2013, sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La principal actividad de la Compañía se relaciona fundamentalmente con el transporte de carga pesada a nivel nacional. El domicilio de la compañía es la ciudad y Cantón Puerto Quito, Provincia de Pichincha, Recinto Simón Bolívar Calle Roldós y Ecuador.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Declaración de cumplimiento.** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**Bases de Preparación.** - Los estados financieros de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.** - La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

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.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía, que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

**Periodo económico.** - El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 01 de enero y 31 de diciembre.

**Resumen de las Principales Políticas Contables.** - Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los estados financieros de la Compañía.

**Moneda funcional y de presentación.** - La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos, se mide al valor razonable que se determinan con las conciliaciones bancarias y arqueos de caja.

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.

**Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables:** Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. La administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

---

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Inventarios.** - Son reconocidas como existencias aquellos activos mantenidos para la venta dentro del curso normal de los negocios de la compañía. El costo de los inventarios adquiridos incluirá todos aquellos costos que sean necesarios para dar a la existencia su condición y ubicación actual. La fórmula del costo será estándar y su valorización será a precio promedio, y se utilizará para todos los inventarios que la entidad posea.

**Propiedad, Planta y Equipo.** - Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como Propiedad, Planta y Equipo: Uso para necesidades de administración de la Compañía y uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de 12 meses.

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 y la puesta en condiciones de funcionamiento 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 parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados. Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el respectivo activo, son cargados directamente al gasto corriente cuando se incurren. La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

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

*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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

---

*Impuestos diferidos* El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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 se miden 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.

*Impuestos corrientes y diferidos* Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce 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.

**Cuentas por pagar.** - Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

*Provisiones* Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**Beneficios a empleados.** - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

*Vacaciones empleados* Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en periodos futuros. El costo de Jubilación Patronal y desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizado al final de cada periodo. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

*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 de acuerdo con disposiciones legales.

**Ingresos de actividades ordinarias.** - Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Gastos.** - Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros. Los costos y gastos se registran al costo histórico, 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.

Los siguientes saldos que se presentan son con corte al 31 de diciembre del año que se indica a continuación:

### 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>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo y bancos	3.618,65	1.503,94
<b>TOTAL</b>	<b><u>3.618,65</u></b>	<b><u>1.503,94</u></b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes de Transporte	162.618,35	173.358,82
CxC Varias a Accionistas	3.086,93	3.506,23
CxC Cia. Lubriservicios La Sexta Luaymas	686,03	2.936,32
<b>TOTAL</b>	<b><u>166.391,31</u></b>	<b><u>179.801,37</u></b>



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

## 5. INVENTARIO

El inventario de la compañía está compuesto como se detalla a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventario para la venta de camisetas	104,00	176,00
Inventario para la venta de sellos	204,00	20,00
<b>TOTAL</b>	<b>308,00</b>	<b>196,00</b>

## 6. ANTICIPOS

Esta compuesto por:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipo a Empleados	52,53	
Anticipos Transportistas	1.897,63	11.346,73
Anticipo a proveedores bienes y servicios	1.624,10	
CxC Combustible a transportistas	2.251,91	8.701,26
<b>TOTAL</b>	<b>5.826,17</b>	<b>20.047,99</b>

La cuenta por cobrar por combustible a transportistas, es considerada como anticipos otorgados.

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al saldo de las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía en el ejercicio fiscal 2019 y saldo del crédito tributario de años anteriores, es como se detalla a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crédito tributario a favor de la empresa I.R.	5.585,93	12.056,97
Crédito tributario impuesto a la renta años anteriores	19.030,97	6.974,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.616,90</b>	<b>19.030,97</b>



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Muebles y enseres	2.215,19	2.215,19
Equipo de Computación y Software	5.967,63	5.967,63
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>8.182,82</b>	<b>8.182,82</b>
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-969,44	-747,92
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	-3.545,41	-1.968,73
<b>TOTAL</b>	<b>3.667,97</b>	<b>5.466,17</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por pagar a Transportistas	156.262,29	176.593,96
CxP Proveedores de bienes y servicios	1.257,86	1.650,00
Obligaciones con la Administración Tributaria	2.503,65	3.301,23
Obligaciones con el IESS	274,73	563,17
Otros pasivos por beneficios a empleados	1.855,61	3.974,43
Anticipo de clientes	2.034,03	0,00
Otros pasivos corrientes	800,00	3.174,19
<b>TOTAL</b>	<b>164.988,17</b>	<b>189.256,98</b>

- Las Obligaciones con la Administración Tributaria corresponde a: los valores retenidos por retenciones en la fuente y retenciones de IVA por pagar.
- Las Obligaciones con el IESS corresponde al valor de las aportaciones patronal y personal del mes de diciembre.
- Los otros pasivos por beneficios a empleados corresponde al valor provisionado por el décimo tercer y décimo cuarto sueldo y la participación de utilidades de trabajadores.

Al 31 de diciembre 2019 no contamos con Cuentas por Pagar a Largo Plazo.



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

## 10. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	7.811,48	21.985,07
(-)15% Participación trabajadores	1.171,72	3.297,76
(+) Gastos no deducibles locales	9.313,78	
<b>Utilidad gravable</b>	<b>15.953,54</b>	<b>18.687,31</b>
Impuesto a la renta causado	3.988,39	4.671,83
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	9.574,32	16.728,80
(-) Crédito tributario de años anteriores	19.030,97	6.974,00
<b>SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA</b>	<b>24.616,90</b>	<b>19.030,97</b>

## 11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Un resumen de capital social es como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital suscrito y pagado	2.040,00	2.040,00
Reserva legal acumulada	3.323,58	3.323,58
Utilidades de ejercicios anteriores	31.425,88	17.410,40
Utilidad del ejercicio	2.651,37	14.015,48
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39.440,83</b>	<b>36.789,46</b>

Al 31 de Diciembre de 2019 el capital suscrito de la compañía es de dos mil cuarenta dolares, dividido en dos mil cuarenta acciones de un dólar cada una.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar capital.

El fondo de reserva legal conforme detalla los estatutos de la empresa; este se mantiene en el mismo valor, al saldo al 31 de diciembre del 2018 de USD 3.323,58 según declaración de Impuesto a la Renta 2018. Del ejercicio fiscal 2019 no se incrementará este fondo de reserva legal, puesto que el fondo al 31 de diciembre 2018, supera el valor del capital suscrito de la compañía.



# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.

Dir. Calle Roldós y Ecuador

## 12. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>2019</u>
Ingreso por Transporte	1.020.753,38
Ingresos por otras actividades complementarias	50.369,87
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>1.071.123,25</u></b>

## 13. COSTO Y GASTOS

Un resumen de los Costos y gastos es como sigue:

	<u>2019</u>
Costo de venta comercial	208,00
Costo de servicio transporte	1.013.955,10
Gastos administración	48.086,09
Gastos financieros	542,37
Otros gastos	5.680,32
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b><u>1.068.471,88</u></b>

Los otros gastos corresponde a: gasto por impuesto a la renta del ejercicio 2019, gasto participación trabajadores y otros gastos.

## 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 06 de junio del año 2020

Atentamente,

.....  
Martínez Muñoz María Belarmina  
C.C.1717235046

**Contadora General**  
**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO DELGADO PALMA S.A.**