

OPERACIONES

a) Base legal de Constitución

SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO TRANSHEAVY SA., es una sociedad anónima constituida legalmente en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Republica del Ecuador mediante escrituras el 19 de diciembre del 2013 por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1792501121001.

El domicilio de la compañía está ubicado Quito, en las calles Amazonas N35 -89 Edificio Amazonas 4000 Segundo Piso, Oficina 203.

b) Objeto Social

La actividad exclusiva de la compañía es el transporte de carga pesada a nivel nacional, para lo cual podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con su objeto social.

ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Bases de elaboración

Los estados financieros de SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO TRANSHEAVY S.A., al 31 de diciembre del año 2017, fueron aprobados para su emisión por la administración de la compañía con fecha 26 de marzo del 2018. Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u. m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes que utilizara la compañía.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES. Sin embargo al ser el primer año de operaciones de la compañía no es posible presentar estados financieros comparativos.

POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

Efectivo y equivalentes al efectivo.- El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

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

Propiedades y equipo.- Están valuadas al costo de adquisición.

- (i) **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- (ii) **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- (iii) **Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades 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.
- (iv) **Retiro o venta de propiedades y equipo-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.
- (v) **Deterioro del valor de los activos tangibles.-** Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales 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.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- (i) **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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la 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-

- a. **Participación a trabajadores.-** La Compañía reconocerá 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.
- b. **Beneficios definidos:** Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio - El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio) es determinado mediante el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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 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.

Activos Financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable

con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía mantiene activos financieros clasificados como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Otras Cuentas por Cobrar.- las otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un 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. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas.

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

Deterioro del Activo Financiero al Costo Amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe por la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medio al costo amortizado es la diferencia, entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero, se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Cuentas y Otras Cuentas por Pagar.- Las Cuentas, Documentos por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no se 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 período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días

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.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

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.

Deterioro de los Activos.- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del mencionado activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes comprenden disponibles y saldo bancarios que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, el efectivo y equivalentes al efectivo estaban compuestos por:

	2016	2017
CAJA	42.62	0
	<u>42.6</u>	<u>0</u>

1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, el saldo de esta cuenta consistía en:

	2016	2017
Cuentas por Cobrar Comerciales	\$1395.72	\$ 1395.72
No Relacionados		

Por valores pendientes de cobro por servicios de transporte a clientes

1.1.3 PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de Diciembre 2017 se estimo como provisión para cuentas incobrables el 1% de la cartera por cobrar, quedando de la siguiente forma el saldo de esta cuenta.

	2017
Provisión para cuentas incobrables	\$152.15

1.1.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2016	2017
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados-	\$ 1.000,00	\$1.000,00

Cuentas por cobrar No relacionadas.- Por anticipos a proveedores

1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES

1.2.1 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Costo	2016	2017
Muebles y enseres	\$ 581,00	\$ 581,00
	\$ 581,00	\$ 581,00
Depreciación Acumulada	(\$72.62)	(\$130,72)
	\$ 508,38	\$ 450,28

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 Y 2017 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2017	2016
Cuentas y dctos por pagar –Proveedores locales	\$ 6720.00	\$6720.00
Otras Ctas y dctos por pagar Relacionadas	\$ 9732.69	\$7254.25
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	\$	\$ 408.27
Participación Trab del ejercicio	\$	\$ 125.37
Otros pasivos por beneficios a empleados	<u>\$ 125.37</u>	<u> </u>
	\$14.507,89	\$16.578,06

SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO TRANSHEAVY S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en US \$ Dólares)

Cuentas por pagar Relacionadas.-Estos son valores pendientes de pago a Jaramillo y Quirola Constructora Cia. Ltda. por pagos realizados de actividades de la compañía.

2.1.2 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2017	2016
Anticipo de clientes	\$ 150,00	\$150,00

3. CAPITAL SOCIAL

3.1. CAPITAL SOCIAL

Capital social- El capital social autorizado suscrito y pagado es de \$1000,00 y consiste en 1000 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario.

Conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	ACCIONES
Ing Juan Jaramillo	USD \$ 980,00	980
Roberto Barrera	<u>USD \$ 20,00</u>	<u>20</u>
TOTAL	USD \$1000,00	1000

3.2. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías del Ecuador en su art 297 requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esa alcance como mínimo 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 el capital

	2017
Reserva Legal	\$ 16.46

3.3. RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO

Los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2017 ascienden a (\$338.97).

La pérdida del ejercicio 2017 es de \$2.170.89.

SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO TRANSHEAVY S.A.
Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en US \$ Dólares)

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 los ingresos generados por la compañía ascendieron a \$ 1.137,30

5. EGRESOS

5.1. EGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2017 los gastos administrativos estaban constituidos de la siguiente manera:

	2017
Sueldos	\$ 1218.87
Aportes less	\$ 148.08
Beneficios Sociales	\$ 243.93
Depreciaciones	\$ 58.10
Mantenimiento	\$ 1639.21
	3308.19

6. RESULTADOS DEL EJERCICIO

La Pérdida del ejercicio asciende a \$ 2170.89

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta de Socios el 23 de marzo del 2018.

NOTA 8 EMPRESA EN MARCHA

SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO TRASNHEAVY SA. Es una empresa que está en marcha.



Ing. Emilia Jiménez

Contador General

RUC: 1720206323001