

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA.  
SETCARLTDA  
ESTADOS FINANCIEROS  
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017**

# **COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA**

## **1. Información general**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA, fue constituida el 17 de Junio del 2014 con domicilio en la ciudad de Quito, e inscrita en Registro Mercantil el 15 de Julio del 2014.

El objeto social de la Compañía es Transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la ley orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos componen COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA ntes en materia

## **2. Políticas contables significativas**

### **2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA. Es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES 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

Actualmente la empresa, COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA desde la fecha de su constitución 17 de Junio del 2014, no ha realizado ninguna actividad comercial, y por ende no ha generado ingresos ni gastos, por lo cual no se puede comparar estados financieros del 2017 y 2016.

## **2.2 Efectivo**

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 desde el inicio de la inversión

## **2.3 Activos financieros**

### **2.3.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Sucursal reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, sin embargo su efecto se considera inmaterial debido a que la recuperación de estos saldos es generalmente de muy corto plazo.

La Sucursal reconoce el activo financiero cuando se ha prestado el servicio, según el grado de avance de obra, de tipo significativo derivados de la prestación del servicio de construcción generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación

#### **2.3.1.1 Provisión cuentas incobrables**

Se estima el Gasto por Cuentas Incobrables en base a un porcentaje generalmente de las Ventas a Crédito, también se puede estimar en base al total de las Ventas siempre que la incidencia de las Ventas al Contado sobre el total no sea importante.

## **2.4 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.4.1 Impuesto Corriente**

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

### **2.4.2 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.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

#### **Impuesto corriente y diferido para el período**

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

### **2.5 Propiedad, planta y equipo**

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipos	10 a 17 años
Equipo oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 a 10 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

## **2.6 Participación a trabajadores.**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.7 Capital social**

Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

## **2.8 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.9 Estado de Flujo de Efectivo.**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA CIA. LTDA. SETCARLTDA, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

### **2.10 Cambios de políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

### **2.11 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

## **3. Gestión del riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

### **3.1 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse

únicamente con partes solventes cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, empresas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

### **3.2 Riesgo de liquidez**

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

#### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

#### Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	
Índice de liquidez	VECES
Pasivos totales / patrimonio	VECES
Deuda financiera / activos totales	NO DISPONE

La administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía.

#### 4. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 Diciembre	
	2017	2016
Bancos	16696.8	8359.78
<b>TOTAL</b>	<hr/> 16696.8	<hr/> 8359.78

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

#### 5. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se muestran a continuación:

	2017	2016
Cuentas por cobrar	56512.14	
<b>TOTAL</b>		.

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 45 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

#### 6. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

	2017	2016
<b>Activos</b>		
Crédito tributario renta	5689.3	5729.59
Crédito tributario IVA	0	0
Total	<hr/> 5689.3	<hr/> 5729.59

**Pasivos**

Impuesto a la renta x pagar	5932.97	5264.59
Impuesto al valor agregado	0	0
<b>Total</b>	<b>5932.97</b>	<b>5264.59</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

**7. Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de Planta y Equipo son los siguientes:

	<b>31 Diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Muebles y enseres		
Maquinaria y equipo	0	0
Vehículos	26429.47	26429.470
Equipo de oficina	0	0
Equipo de computación		
Depreciación acumulada	23985.44	
<b>Total</b>	<b>2444.03</b>	<b>26429.470</b>

**8. Obligaciones bancarias****Obligaciones bancarias a corto plazo****31 Diciembre**

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Prestamos	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Obligaciones bancarias a largo plazo****31 Diciembre**

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Prestamos L/P	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

### 31 Diciembre

Descripción	2017	2016
Cuentas por pagar a proveedores	335.0	313666.54
<b>Total</b>	<b>335.0</b>	<b>313666.54</b>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes y servicios es 60 días desde la fecha de la factura

## 10. Otras cuentas por pagar

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

### 31 Diciembre

Descripción	2017	2016
Anticipos	0	0
Otras cuentas por pagar	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 11. Beneficio empleados cortó plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se muestra a continuación:

### 31 Diciembre

Descripción	2017	2016
Participación trabajadores	4759.0	3718.58
Sueldos por pagar	0	0
Vacaciones	0	0
Préstamos quirografarios	0	0
Fondo de reserva	0	0
Préstamos hipotecarios	0	0
Compensación salario digno por pagar	0	0
<b>Total</b>	<b>4759.0</b>	<b>3718.58</b>

### 13. Ingreso diferido

Un detalle de ingreso diferido al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se muestra a continuación:

#### 31 Diciembre

Descripción	2017	2016
Ingresos diferidos	0	0
<b>Total</b>	0	0

### 14. Impuestosdiferidos

#### *Pasivo por impuestosdiferido*

El saldo de pasivos por impuestos diferido se compone principalmente de la asignación del costo atribuido de los componentes de planta y equipo por efectos de aplicación por primera vez de NIIF'S.

#### *Detalle de diferencias temporarias*

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

#### 31 Diciembre 2017

Descripción	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia temporal
Planta y equipo	26429.47	26429.47	0
	26429.47	26429.47	
<b>Total</b>			

#### 31 Diciembre 2016

Descripción	Base tributaria	Base NIIF	Diferencia temporal
Planta y equipo	0	0	0
<b>Total</b>	0	0	0

### *Movimiento impuestos diferidos*

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

#### **31 Diciembre 2017**

<b>Descripción</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Reconocido en resultados</b>	<b>Saldo final</b>
Planta y equipo	0	0	0
<b>Total</b>	0	0	0

#### **31 Diciembre 2016**

<b>Descripción</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Reconocido en resultados</b>	<b>Saldo final</b>
Planta y equipo		0	
<b>Total</b>		0	

### **Transacciones con partes relacionadas**

La empresa no mantiene facturación relacionada de ningún tipo de transacción, sin excepción de los reembolsos de gastos.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

### **17. Ingresos**

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

## 17.1 Ventas

31 Diciembre

Descripción	2017	2016
Ventas	559514.44	573148.94
Devolución en ventas	0	432
Ventas diferidas	0	0
<b>Total</b>	<b>559514.44</b>	<b>572716.94</b>

## 18. Egresos

### Costo y gasto de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2017	2016
Compras de Materia Prima	527787.3	673339.20
<b>Total</b>	<b>527787.3</b>	<b>673339.20</b>

La empresa no cuenta con esta cuenta debido a que es una compañía que presta servicios de transporte y su materia prima es el servicio.

### Gastos Administrativos

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2017	2016
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	10800.00	22128.99
APORTE PATRONAL	1204.20	2724.87
DECIMOS Y BENEFICIOS	766.00	3181.19
HONORARIOS	111.08	415
REFRIGERIO PERSONAL ADM.	3200	5000
SERVICIOS BASICOS	0	0
TRANSPORTE	645	10250
GASTOS BANCARIOS	0	0
MANTENIMIENTO OFICINA	611	1408.89
GASTOS DE GESTION	1540.17	6429.10

ARRIENDOS	0	521.71
SUMINISTROS Y MATERIALES	1225.03	9075.38
GASTO DEPRECIACION VEHICULO	5990.00	3083.44
<b>Total</b>	26092,48	64218.57

### Gastos en ventas

Un resumen de los gastos de ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2017	2016
COMISIONES EN VENTAS	0	0
TRANSPORTE	480928.45	424818.02
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		1638.81
GASTOS DEGTION	17.62	4200
PAGOS POR OTROS BIENES	15094.53	57271.69
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	300.91	495.44
GASTOS DE INTERNET	0	0
GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0	0
GASTOS DE VIAJE	0	3482.37
PUBLICIDAD	0	111
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	468.39	5140.49
GASTOS DE INTERES PN	0	0
GASTOS NO DEDUCIBLES	0	2334.31
REEMBOLSO DE GASTOS	0	0
<b>Total</b>	15881,45	499492.13

### Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2017	2016
Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	31727.12	24790.55
Más gastos no deducibles	0	27800
Menos Deducciones adicionales	0	17903.21
<b>Base imponible</b>	31727.12	30968.75
15% participación trabajadores	4759.06	0
Base IR	26968.06	5264.69

### Capital social

El capital social autorizado de la Compañía se mantiene en USD \$400 cuatrocientos participaciones ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

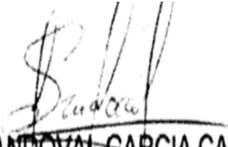
### Reservas

Reserva Legal

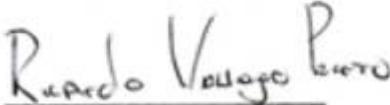
La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 15% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.

  
**SANDOVAL GARCIA CARLOS ALBERTO**

Representante Legal  
 CI # 1710334119



**RICARDO VALLEJO PRIETO**  
**CONTADOR GENERAL**  
**RUC 1719400036001**