

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

INDICE

Página No.

Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera	1
- Estado de Resultado Integral	2
- Estado de Cambios en el Patrimonio	3
- Estado de Flujos de Efectivo	4
- Notas a los Estados Financieros	5

Principales Abreviaturas Usadas:

US\$	- Dólares de Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
SC	- Superintendencia de Compañías
SRI	- Servicio de Rentas Internas

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre del 2017

Cuentas	Notas	2017	2016
<i>(US Dólares)</i>			
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2,501.31	1,681.70
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	171,997.54	108,599.43
Servicios y otros pagos anticipados	6	16,157.68	16,464.75
Activos por impuestos corrientes	10	47,617.38	54,939.22
Total activos corrientes		238,273.91	181,685.10
Activos no corrientes:			
Activos fijos, neto	7	51,605.17	84,979.63
Activos por impuestos diferidos		-	-
Total activos no corrientes		51,605.17	84,979.63
Total activos		289,879.08	266,664.73
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones financieras	8	14,237.65	18,052.26
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	100,632.53	66,824.43
Pasivos por impuestos corrientes	10	19,452.16	30,674.64
Obligaciones acumuladas	11	112,226.87	66,259.26
Total pasivos corrientes		246,549.21	181,810.59
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones financieras	8	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	-	43,145.30
Obligaciones por beneficios definidos	12	15,926.05	15,926.05
Total pasivos no corrientes		15,926.05	59,071.35
Total pasivos		262,475.26	240,881.94
Patrimonio:			
Capital social	13	5,000.00	5,000.00
Reserva legal	13	657.91	657.91
Reserva de capital	13	12,205.80	12,205.80
Superávit por revaluación	13	27,124.79	27,124.79
Resultados acumulados:			
Ganancias de años anteriores	13	57,207.70	57,207.70
Pérdidas de años anteriores	13	(76,413.41)	(62,391.62)
Ganancia (pérdida) del periodo	13	1,621.03	(14,021.79)
Sub-total, resultados acumulados		(17,584.68)	(19,205.71)
Total patrimonio		27,403.82	25,782.79
Total pasivos y patrimonio		289,879.08	266,664.73

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.

Estado de Resultado Integral Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

Cuentas	Notas	2017	2016
		<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos ordinarios	14	714,549.98	805,279.32
Otros ingresos		2,758.15	1,289.68
Total de ingresos		717,308.13	806,569.00
Costos y gastos operacionales	15	(707,314.22)	(803,390.17)
Gastos financieros		(5,585.47)	(9,172.80)
Ganancia (pérdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas		4,408.44	(5,993.97)
Participación de trabajadores		(661.27)	-
Ganancia (pérdida) antes de impuesto a la renta de operaciones continuadas		3,747.17	(5,993.97)
Impuesto corriente	10	(2,126.14)	(8,027.82)
Impuesto diferido		-	-
Total		(2,126.14)	(8,027.82)
Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		1,621.03	(14,021.79)
Ingresos (gastos) de operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida) neta y total del resultado integral del año		1,621.03	(14,021.79)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.

**Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017**

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Superávit por Revaluación	Resultados Acumulados			Total
					Ganancias de Años Anteriores	Pérdidas de Años Anteriores	Resultados del Periodo	
<i>(US Dólares)</i>								
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	5,000.00	657.91	12,205.80	27,124.79	57,207.70	(45,370.17)	(17,021.45)	39,804.58
Transferencia	-	-	-	-	-	(17,021.45)	17,021.45	-
Ganancia (pérdida) neta total del resultado integral del año, 2016	-	-	-	-	-	-	(14,021.79)	14,021.79
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	5,000.00	657.91	12,205.80	27,124.79	57,207.70	(62,391.62)	(14,021.79)	25,782.79
Transferencia	-	-	-	-	-	(14,021.79)	14,021.79	-
Ganancia (pérdida) neta y total del resultado integral del año, 2017	-	-	-	-	-	-	1,621.03	1,621.03
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	5,000.00	657.91	12,205.80	27,124.79	57,207.70	(76,413.41)	1,621.03	27,403.82

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

Descripción	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Recibido de clientes	696,466.71	811,272.09
Pagado a proveedores	(487,010.74)	(497,889.26)
Pagado a empleados	(204,792.49)	(284,017.60)
Otras ganancias y pérdidas	2,758.15	1,289.68
Impuesto a la renta corriente	(2,126.14)	(8,027.82)
Participación de trabajadores	(661.27)	-
Flujos neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación	4,634.22	22,627.09
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión:		
(Adiciones) de activos fijos	-	(500.00)
Flujos neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de inversión	-	(500.00)
Flujos de efectivo proveniente de (usado en) actividades de financiación:		
Aumento (disminución) en obligaciones financieras	(3,814.61)	(23,837.17)
Aumento (disminución) en relacionadas	-	-
Flujos neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de financiación	(3,814.61)	(23,837.17)
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes al efectivo	819.61	(1,710.08)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	1,681.70	3,391.78
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	2,501.31	1,681.70
Conciliación de la ganancia (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación:		
Ganancia (pérdida) neta	1,621.03	(14,021.79)
Ajustes para conciliar:		
Depreciaciones	33,374.46	4,692.46
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) disminución en deudores comerciales	(18,083.27)	5,992.77
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	(45,314.84)	(16,320.35)
(Aumento) disminución en servicios y otros pagos anticipados	307.07	(8,384.43)
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes	7,321.84	19,493.95
Aumento (disminución) en acreedores comerciales	33,808.10	(13,753.47)
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	(43,145.30)	10,674.26
Aumento (disminución) en obligaciones acumuladas	45,967.61	37,581.24
Aumento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes	(11,222.48)	(3,327.55)
Flujos neto de efectivo proveniente de (usado en) actividades de operación	4,634.22	22,627.09

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Actividades: La Compañía fue constituida en Ecuador, mediante escritura pública y Resolución No. 3093 de la Superintendencia de Compañías (SC) de fecha 27 de diciembre de 1993, con el nombre de SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA., regulada por la Ley de Compañías con un plazo de duración de 50 años, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 31 de enero de 1994. Su actividad principal es la prestación de servicios de courier y transporte de carga a nivel nacional. El domicilio principal de la Compañía, en donde desarrolla sus actividades es en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, en la dirección: Av. Juan Tanca Marengo, Km 4.5 en el Centro Comercial Saibaba.

Las principales entidades de control son: a) Superintendencia de Compañías, con expediente No. 28686; y b) Servicio de Rentas Internas, con registro único de contribuyente No. 0991277463001.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantenía 17 empleados, para desarrollar su actividad económica.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con 3 socios de los cuales, el 51% de las participaciones le pertenece al Sr. Jorge Alberto Ríos Solá; el 41% de las participaciones le pertenece a la Sra. Pilar Ofelia Franco Pérez; y el 8% de las participaciones le pertenece a la Sra. Lourdes Paulina Jiménez Franco.

1.2. Administración: La Compañía es administrada por el Sr. Jorge Alberto Ríos Solá, elegido como Gerente General; y la Sra. Pilar Ofelia Franco Pérez, elegida como Presidente, ambos por el lapso de cinco años, en la junta general extraordinaria de socios celebrada el 20 de febrero del 2016, con las atribuciones y deberes determinados en los estatutos sociales, para ejercer de forma individual dichos cargos, y la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía. La información contenida en estos estados financieros y sus notas, es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

1.3. Entorno Económico y Político: La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años ha sido: 2017– -0.1%; 2016– 1.1%; y 2015– 3.4%. Estos efectos inflacionarios estuvieron originados principalmente por el incremento de precios en los productos de bienes y servicios, que han afectado el poder adquisitivo de compra de los ecuatorianos.

El Gobierno actual desde mayo del 2017, inició su periodo de cambios con base al dialogo de todos los sectores políticos y económicos. Tales cambios realizados en lo constitucional, legislativo, jurídico, administrativo y leyes conexas, amparado en las decisiones de la consulta popular realizada en febrero del 2018. Con el propósito de proveer una estabilidad económica del país, se han establecido nuevas políticas orientadas a fortalecer los sectores privados, en especial los exportadores, creación de nuevas alianzas público-privadas, reducción del gasto público, refinanciamiento de la deuda externa, entre otros. Al 04 de mayo del 2018, estos cambios se encuentran en proceso de ejecución, por lo cual aún no se puede medir su impacto.

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en los estados financieros.

2.1. Bases de Preparación: Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contable de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

2.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.3. Activos Financieros: Los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. 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. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuyas características son:

2.3.1. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar: Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado. Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 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.

2.3.2. Activos Financieros Mantenedos Hasta su Vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.3.3. Deterioro de Activos Financieros: Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos, se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.3.3. Deterioro de Activos Financieros: (continuación)

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto por las cuentas por cobrar comerciales, 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.

La Compañía tiene como política evaluar el deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales. Cuando sea requerido se realiza una provisión equivalente al 100% de las cuentas por cobrar, con antigüedad de 360 días o más, en base a la experiencia histórica, debido a que tienen un riesgo alto de recuperación. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad menor a 360 días, se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro, con base a las experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

2.3.4. Baja en Cuentas de un Activo Financiero: La Compañía dará de baja un activo financiero cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.4. Activos Fijos

2.4.1. Medición en el Momento del Reconocimiento: Los elementos de activos fijos se valoran inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración, y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de la rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de activos fijos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.4.2. Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo: Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos se registran al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Los costos de reemplazo de parte de un elemento de activos fijos son reconocidos en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el periodo que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondientes. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.4.3. Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo de Revaluación: Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos se registran a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor, en caso de producirse. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.4.3. Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo de Revaluación: (continuación)

Cualquier aumento en la revaluación de los activos fijos se reconocen en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de activos fijos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la reevaluación de dichos activos es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

El saldo de revaluación de los activos fijos incluidos en el patrimonio es transferido directamente a los resultados acumulados, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a resultados acumulados no pasan por los resultados del período. Los efectos de la revaluación de activos fijos, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

2.4.4. Método de Depreciación y Vidas Útiles: El costo o valor revaluado de activos fijos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, menos los valores residuales, que la Administración estima recuperables al término de su vida útil. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos fijos, son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan los principales elementos de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Años de Vida Útil Estimada	
	Mínima	Máxima
Máquinas y equipos	10	12
Muebles y enseres	10	12
Equipos de cómputo	3	5
Vehículos	5	10
Otros activos fijos	10	10

Los activos en proceso y tránsito se registran al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

2.4.5. Retiro o Venta de Activos Fijos: Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos, se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. En caso de venta o retiro subsiguiente de activos fijos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a los resultados acumulados.

2.5. Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles: Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.5. Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles: (continuación)

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. 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.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.6. Pasivos Financieros: Los pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a pagar el pasivo financiero y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Los pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable. La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus pasivos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de préstamos, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuyas características son:

2.6.1. Préstamos: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva. Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.6.2. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar: Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos 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 utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. 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.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.6.3. Baja de Pasivos Financieros: La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

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

2.7.1. 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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2. Impuestos Diferidos: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias 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 imposables. Un activo por impuestos diferidos 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionadas con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3. Impuestos Corrientes y Diferidos: Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en los resultados del periodo, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados del periodo, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados del periodo; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8. Beneficios a Empleados

2.8.1. Beneficios de Ley: Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.8.2. Participación de Trabajadores: De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables, antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

2.9. Beneficios Definidos

2.9.1. Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio (No Fondados): El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando una estimación calculada en base a la antigüedad de los empleados y es revisada al final de cada año. Los costos de los servicios pasados se reconocen en los resultados del periodo.

2.10. Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos se miden por el 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, sin incluir impuestos.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.10.1. Ingresos Ordinarios de Servicios: Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de los servicios, los cuales son facturados y registrados mensualmente, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con tales servicios.

2.11. Costos y Gastos: Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se pagan; y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12. Arrendamientos Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.12.1. Arrendamientos Financieros: Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en activos fijos, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

2.12.2. Arrendamientos Operativos: Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

2.13. Compensación de Saldos y Transacciones: Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una 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 las cuentas de resultados.

2.14. Contingencias: Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

2.15. Eventos Posteriores: Los eventos posteriores al cierre del periodo que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajustes) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajustes, son expuestos en notas a los estados financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo 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 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. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS (continuación)

3.1. Deterioro de 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 de dicho 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 deterioro 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. Como se describe en las Notas 2.4, 2.5 y 2.6, la Compañía evalúa si los activos han sufrido algún deterioro al final de cada año.

3.2. Vida Útil de Activos Fijos: Como se describe en la Nota 2.6.4, la Compañía revisa la vida útil estimada de los activos fijos al final de cada año.

3.3. Beneficios Definidos: El costo de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación por desahucio, así como el valor actual de la obligación, se determina mediante estimaciones de la Gerencia.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre, el efectivo y equivalentes al efectivo consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo en caja	2,501.31	1,627.94
Bancos	-	53.76
Total	2,501.31	1,681.70

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes no relacionados	35,519.70	17,436.43
Provisión para cuentas incobrables y deterioro	(30.98)	(30.98)
Sub-total	35,488.72	17,405.45
Otras cuentas por cobrar:		
No relacionados locales	122,970.70	91,193.98
Funcionarios y empleados	6,072.20	-
Relacionados locales	4,741.18	-
Otras	2,724.74	-
Sub-total	136,508.82	91,193.98
Total	171,997.54	108,599.43

Las cuentas por cobrar a clientes, representan principalmente facturas por vencer, que tienen plazos de hasta 60 días y no generan interés.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (continuación)

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar comerciales, no requieren incremento en la provisión para cuentas incobrables y deterioro.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, los servicios y otros pagos anticipados consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Seguros pagados por anticipado	7,610.44	7,406.32
Otros pagos anticipados	8,547.24	9,058.43
Total	16,157.68	16,464.75

7. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre, los activos fijos consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	352,312.10	352,312.10
Depreciación acumulada	(300,706.93)	(267,332.47)
Activos fijos, neto	51,605.17	84,979.63
Clasificación:		
Máquinas y equipos	14,366.63	14,366.63
Muebles y enseres	10,502.79	10,502.79
Equipos de computo	26,634.63	26,634.63
Vehículos	264,775.62	264,775.62
Otros activos	36,032.43	36,032.43
Sub-total	352,312.10	352,312.10
Depreciación acumulada	(300,706.93)	(267,332.47)
Total	51,605.17	84,979.63

Los movimientos de activos fijos representan:

Descripción	Maquinarias y equipos	Muebles y enseres	Equipos de computo	Vehículos	Otros Activos Fijos	Total
	<i>(US Dólares)</i>					
Costo:						
Saldos al 31 de diciembre del 2015	14,366.63	10,502.79	26,134.63	264,775.62	36,032.43	351,812.10
Adiciones	-	-	500.00	-	-	500.00
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2016	14,366.63	10,502.79	26,634.63	264,775.62	36,032.43	352,312.10
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	14,366.63	10,502.79	26,634.63	264,775.62	36,032.43	352,312.10

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

7. ACTIVOS FIJOS (continuación)

Descripción	Maquinarias y equipos	Muebles y enseres	Equipos de computo	Vehículos	Otros Activos Fijos	Total
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre del 2015	(18,891.39)	(11,558.17)	(25,280.13)	(205,550.55)	(1,359.77)	(262,640.01)
Adiciones	-	-	(30.88)	(4,661.58)	-	(4,692.46)
Regularizaciones	4,524.76	-	-	-	(4,524.76)	-
Saldos al 31 de diciembre del 2016	(14,366.63)	(11,558.17)	(25,311.01)	(210,212.13)	(5,884.53)	(267,332.47)
Adiciones	-	-	-	(33,374.46)	-	(33,374.46)
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	(14,366.63)	(11,558.17)	(25,311.01)	(243,586.59)	(5,884.53)	(300,706.93)
Costo neto al 31 de diciembre del 2017	-	(1,055.38)	1,323.62	21,189.03	30,147.90	51,605.17

Los activos fijos están registrados principalmente al costo inicial, los cuales se deprecian en línea recta, en función del tiempo de vidas útiles asignadas por la Administración, tal como se describe en la Nota 2.

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Préstamos:		
Préstamos, menores a un año	14,237.65	18,052.26
Préstamos, mayores a un año	-	-
Total	14,237.65	18,052.26
Corriente	14,237.65	18,052.26
No corriente	-	-
Total	14,237.65	18,052.26

9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Acreedores comerciales:		
Proveedores locales	98,752.68	64,944.58
Otras cuentas por pagar:		
Accionistas	-	43,145.30
Provisiones	1,879.85	1,879.85
Sub-total	1,879.85	45,025.15
Total	100,632.53	109,969.73

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (continuación)

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Corriente	100,632.53	66,824.43
No corriente	-	43,145.30
Total	100,632.53	109,969.73

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan principalmente facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 60 días, y no devengan interés.

En el 2016, las cuentas por pagar a socios representan pagos a proveedores realizados por cuenta de la Compañía, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento y no devengan interés.

10. IMPUESTOS

10.1. ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, los activos del año corriente consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado	9,099.92	1,932.79
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	9,985.60	12,404.46
Crédito tributario de renta de años anteriores	28,531.86	40,601.97
Total	47,617.38	54,939.22

Las retenciones en la fuente representan créditos tributarios, compensados con el impuesto a la renta declarado por los años 2016 y 2017, respectivamente.

El crédito tributario de renta de años anteriores, corresponden principalmente a las retenciones en la fuente de años anteriores. Durante los años 2016 y 2017, la Compañía realizó reclamos de pagos en exceso ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) los que fueron aceptados en su totalidad, recursos con los cuales se efectuó cruces de cuentas con el SRI, para la cancelación de los pasivos por impuestos corrientes de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente de renta vencidas.

Al 31 de diciembre, los pasivos del año corriente consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente de IVA	-	824.13
Retenciones en la fuente de renta	17,326.02	21,822.69
Impuesto a la renta por pagar	2,126.14	8,027.82
Total	19,452.16	30,674.64

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

10. IMPUESTOS (continuación)

10.2. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

Una reconciliación entre la ganancia antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta según estados financieros y la ganancia gravable de la declaración de impuesto a la renta, fue como sigue:

Descripción	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Ganancia (pérdida) contable	4,408.44	(5,993.97)
Participación de trabajadores - 15%	(661.27)	-
Sub-total	3,747.17	(5,993.97)
Más, gastos no deducibles	-	-
Ganancia gravable	3,747.17	(5,993.97)
Impuesto a la renta causado 22%	(824.38)	-
Anticipo del impuesto a la renta determinado (calculado)	(5,315.35)	(8,027.82)
Rebaja del 60%, del saldo del anticipo determinado de impuesto a la renta	3,189.21	-
Anticipo del impuesto a la renta determinado (calculado), ajustado	(2,126.14)	(8,027.82)
Impuesto a la renta, causado o determinado (calculado), el mayor	(2,126.14)	(8,027.82)
Ganancia (pérdida) contable	4,408.44	(5,993.97)
Participación de trabajadores	(661.27)	-
Impuesto a la renta causado	(2,126.14)	(8,027.82)
Ganancia (pérdida) neta	1,621.03	(14,021.79)
Impuesto a la renta por pagar (crédito tributario):		
Impuesto a la renta	2,126.14	8,027.82
Menos, retenciones en la fuente recibidas durante en el año	(9,985.60)	(12,404.46)
Menos, crédito tributario de años anteriores	(28,531.86)	(40,601.97)
Total de impuesto a la renta por pagar (crédito tributario)	(36,391.32)	(44,978.61)
Anticipo calculado, periodo siguiente:		
Anticipo determinado	5,124.10	5,315.35
Cuotas a pagar (julio y septiembre)	-	-
Saldo a liquidar, periodo siguiente	5,124.10	5,315.35

Impuesto a la Renta Anual: De conformidad con las disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%.

Anticipo Calculado: A partir del 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo con las cifras reportadas el año inmediato anterior. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución. De acuerdo con el Decreto Ejecutivo No. 210 de fecha 20 de noviembre del 2017, se resolvió rebajar el saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al año 2017, con base al nivel de los ingresos brutos anuales del año 2017, equivalentes a:

- 1) 100% de rebajas para los ingresos brutos iguales o menores a US\$ 500,000.00;
- 2) 60% de rebajas para los ingresos brutos de entre US\$ 500,000.01 y US\$ 1,000,000.00; y
- 3) 40% de rebajas para los ingresos brutos de US\$ 1,000,000.01 o más.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

10. IMPUESTOS (continuación)

10.2. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS (continuación)

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o jurisdicciones de menor imposición, están sujetos a la retención en la fuente del impuesto a la renta.

Reducción del Impuesto a la Renta: Para que la Compañía pueda obtener la reducción de 10% sobre la tarifa del impuesto a la renta, deberá efectuar el aumento de capital por el valor de las utilidades reinvertidas hasta el 31 de diciembre del año siguiente en el cual aplicó la reducción, cuya escritura de aumento de capital debe estar inscrita en el Registro Mercantil hasta esa fecha. De no cumplirse con esta condición la Compañía deberá presentar la declaración sustitutiva dentro de los plazos legales, en la que constará la respectiva reliquidación del impuesto. En caso que la Compañía utilizare el beneficio tributario de reducción del impuesto, y luego redujere el capital pagado, que previamente fuera objeto de aumento de capital con la reinversión de utilidades, la Compañía deberá reliquidar el impuesto correspondiente. En caso de acogerse al beneficio tributario de reducción del impuesto, la Compañía deberá destinar el valor de la reinversión exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, que se relacionen directamente con su actividad económica.

Revisiones Fiscales: Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde su constitución, y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2014 al 2017. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

10.3. OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS

10.3.1. Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, publicada en el Registro Oficial No. 744 del 29 de abril del 2016, cuyos aspectos relevantes son:

Artículos 1 al 8: Reformas a diversas leyes, entre ellas, Ley de Régimen Tributario Interno; Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador; Ley de Reforma Tributaria (Ley No. 2001-41); Reformas a la Ley Orgánica de Discapacidades; Codificación de la Ley del Anciano; Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; Código Tributario; y, En la Ley de Minería.

Disposición General Única: El Banco Central del Ecuador deberá trimestralmente informar a la Comisión del Régimen Económico y Tributario y su Regulación y Control de la Asamblea Nacional, la cantidad total de dinero electrónico que se encuentre en circulación, así como el monto de lo devuelto al contribuyente en virtud de lo dispuesto en esta Ley.

Entre otras disposiciones generales y transitorias.

10.3.2. Ley Orgánica de solidaridad y de corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, publicada en el Registro Oficial No. 759 del 20 de mayo del 2016, cuyos aspectos relevantes son:

Artículos 2 al 8: Se crean por una sola vez las siguientes contribuciones solidarias:

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

10. IMPUESTOS (continuación)

10.3. OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS (continuación)

1. Sobre las remuneraciones: Las personas naturales bajo relación de dependencia que durante los ocho meses siguientes a la vigencia de esta ley perciban una remuneración mensual igual o mayor a un mil (US\$1,000) dólares pagarán una contribución igual a un día de remuneración en función de la escala establecida para el efecto, que va desde US\$ 1,000 durante un mes hasta más de US\$ 20,000 durante ocho meses.

2. Sobre el patrimonio: Las personas naturales que al 1 de enero de 2016 posean un patrimonio individual igual o mayor a un millón (US\$ 1,000,000) de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, pagarán la contribución del 0.90%, de acuerdo a las siguientes reglas:

- a) En el caso de residentes en el Ecuador, la contribución se calculará sobre el patrimonio ubicado dentro y fuera del país;
- b) En el caso de no residentes en el Ecuador, la contribución se calculará sobre el patrimonio ubicado en el país.

Esta contribución se pagará en tres cuotas mensuales, a partir de su publicación en el Registro Oficial, conforme al noveno dígito del RUC o cédula. Los extranjeros sin cédula ni RUC deberán pagar la presente contribución hasta el día 28 del mes correspondiente.

3. Sobre las utilidades: Las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta, pagarán una contribución de 3% a sus utilidades que se calculará teniendo como referencia la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015. Las personas naturales pagarán esta contribución teniendo como referencia la base imponible del ejercicio fiscal 2015, siempre y cuando ésta supere los doce mil (US\$12,000) dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, excluyendo las rentas por relación de dependencia y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas. También pagarán esta contribución los fideicomisos mercantiles que generaron utilidades en el ejercicio fiscal 2015, independientemente que estén o no obligados al pago del Impuesto a la Renta. **Esta contribución se pagará en tres cuotas mensuales, a partir de su promulgación en el Registro Oficial, de conformidad con el noveno dígito del RUC de la persona natural o sociedad. Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres meses, sin que se exija el pago de la cuota establecida en el artículo 152 del Código Tributario.**

4. Sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior: Se establecerá por una sola vez la contribución solidaria del 1,8% del avalúo catastral del año 2016, sobre todos los bienes inmuebles existentes en el Ecuador; y, sobre el valor patrimonial proporcional de los derechos representativos de capital de sociedades residentes en el Ecuador, en la parte que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley, pertenezca de manera directa a una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

La contribución será del 0.90% del avalúo catastral del año 2016, sobre la totalidad de bienes inmuebles existentes en el Ecuador; y, sobre el valor patrimonial proporcional de los derechos representativos de capital de sociedades residentes en el Ecuador en la parte que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley, pertenezca de manera directa a una sociedad no residente en el Ecuador no contemplada en el inciso anterior. Esta contribución se pagará en tres cuotas mensuales, a partir de su publicación en el Registro Oficial, conforme al noveno dígito del RUC. Las sociedades extranjeras sin RUC deberán pagar la presente contribución hasta el día 28 del mes correspondiente.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

10. IMPUESTOS (continuación)

10.3. OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS (continuación)

Disposición Transitoria, Primera: Se incrementa la tarifa del IVA al 14% durante el período de hasta un año contado a partir del primer día del mes siguiente a la publicación de la presente ley. El Presidente de la República, mediante Decreto Ejecutivo, podrá disponer que la vigencia de este incremento concluya antes de cumplido el año.

Las personas naturales que sean consumidores finales y realicen sus adquisiciones de bienes o servicios, en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y en las otras circunscripciones de la provincia de Esmeraldas que se definan mediante Decreto, recibirán del Estado un descuento equivalente al incremento de dos puntos porcentuales del IVA pagado en sus consumos.

10.3.3. Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC-16-00000213 del 26 de Mayo del 2016, emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas, se establecieron los procedimientos para la emisión de los comprobantes de venta y documentos complementarios, en razón de la vigencia de la tarifa 14% del IVA para la aplicación de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016.

10.4. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De acuerdo con disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales, dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$6 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

De acuerdo con disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales, dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$6 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017, no superaron los montos acumulados antes mencionados.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre, las obligaciones acumuladas consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Beneficios sociales	48,512.98	31,905.72
Participación de trabajadores	661.27	-
Obligaciones con el IESS	63,052.62	34,353.54
Total	112,226.87	66,259.26

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre, las obligaciones acumuladas consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal	7,407.13	7,407.13
Bonificación por desahucio	8,518.92	8,518.92
Total	15,926.05	15,926.05

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

13. PATRIMONIO

13.1. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital emitido consiste de 5.000 participaciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

13.2. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria de por lo menos el 5% de la utilidad neta anual para la reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

13.3. RESULTADOS ACUMULADOS

Los movimientos de los resultados acumulados representan:

Descripción	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Resultados acumulados, al inicio del periodo	(19,205.71)	(5,183.92)
Ganancia (pérdida) neta del periodo	1,621.03	(14,021.79)
Resultados acumulados, al final del periodo	(17,584.68)	(19,205.71)

14. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre, los ingresos ordinarios consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas gravadas 12%	275,450.74	503,448.32
Ventas gravadas 0%	439,099.24	301,831.00
Total	714,549.98	805,279.32

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

15. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre, los costos y gastos clasificados por su naturaleza consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Beneficios a empleados	204,792.49	284,017.60
Honorarios profesionales	9,055.41	20,428.21
Mantenimientos y reparaciones	44,888.65	42,552.47
Suministros y materiales	4,445.61	5,548.89
Arrendamiento operativo	29,300.00	45,421.38
Combustibles y lubricantes	20,916.49	27,566.07
Seguros y reaseguros	11,262.03	10,216.29
Transporte y movilizaciones	240,627.41	228,941.94
Sub-total	565,288.09	664,692.85
Gastos de viajes	-	3,936.50
Gastos de gestión	-	101.08
Servicios públicos adquiridos	13,871.87	22,139.96
Depreciaciones	33,374.46	4,692.46
Impuestos, contribuciones y otros	5,783.65	8,429.06
Comisiones locales	43,663.68	62,549.70
Otros	45,332.47	36,848.56
Sub-total	142,026.13	138,697.32
Total	707,314.22	803,390.17

Un detalle de los beneficios a empleados consisten de:

Cuentas	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, salarios y comisiones	134,261.67	175,689.23
Beneficios sociales	21,659.80	31,847.92
Aportes patronales al IESS	26,855.44	33,769.43
Desahucio	5,141.25	3,294.00
Otros	16,874.33	39,417.02
Total	204,792.49	284,017.60

16. CONTINGENCIAS

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (04 de mayo del 2018), no existen contingencias que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

17. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (04 de mayo del 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

SERTRANS SERVICIOS Y TRANSPORTES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

18. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos el 04 de mayo del 2018 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos y notas explicativas, serán aprobados sin modificaciones.



Jorge Ríos Solá
Gerente



Ricardo León Gutiérrez
Contador

Guayaquil, 04 de mayo del 2018
