

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO 14 DE DICIEMBRE S.A.

PRESENTACION

La información mostrada en el presente informe revela la situación financiera de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO 14 DE DICIEMBRE S.A al 31 de Diciembre de 2017, y es el resultado de las operaciones comprendidas desde el 01 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre 2017, donde incluye el Estado de Resultados, el Estado de Situación, así como los respectivos Anexos y Notas Aclaratorias que forman parte integral de los Estados Financieros, los cuales han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información (NIIF PYMES) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGA), que han permitido a la administración obtener información gerencial y gestión de recursos.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS

DEL EL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(En dólares Americanos)

INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	152,304.91

	152,304.91
GASTOS	
Salarios y Salarios y demás remuneraciones	7,995.03
Aporte a la Seguridad Social	1,123.42
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1,047.96
Mantenimiento y Reparaciones	1,505.42
Arrendamiento Operativo	2,319.31
Suscripciones	486.00
Promoción y Publicidad	282.79
Transporte	132,018.09
Gastos de Gestión	48.28
Gastos de Viaje	2.50
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	533.03
Notarios y Registradores de la Propiedad	50.00
Depreciaciones	349.11
Suministros de Oficina	501.18
Comisiones	133.27
Otros (Int. Declarac)	3,631.80

	151,825.19
UTILIDAD DEL EJERCICIO	479.72
15% TRABAJADORES	71.96
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	407.76
IMPUESTO CAUBADO 22%	89.71
UTILIDAD NETA	318.05

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(En dólares Americanos)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	760.33	PASIVO CORRIENTE	1,022.53
Caja General	553.34	OTRAS OBLIGAC. CORRIENTES	1,022.53
Banco Internacional	206.99	Con la Admón. Trib.	399.26
ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES	4,041.30	Impuesto renta por pagar del Ejercicio	60.00
Credito tributario IVA	-	Con el IESS	491.31
Credito Tributario Impuesto a la Renta	4,041.30	Participación Trabajadores por Pagar	71.96
ACTIVO NO CORRIENTE	1,493.19	TOTAL PASIVO	1,022.53
Muebles y Enseres	2,494.11		
{ Dep. Acumulada Propiedad Planta y	(1,000.92)	PATRIMONIO NETO	
TOTAL ACTIVO	<u>6,219.72</u>	CAPITAL	840.00
		Capital suscrito e Asignado	840.00
		APORTE ACCIONIS. FUTURA CAPIT.	1,461.98
		Aportes de Accionistas para Futura Cap	1,461.98
		RESERVAS	332.69
		Reserva Legal	332.69
		RESULTADOS ACUMULADOS	2,344.47
		Resultados Acumulados	2,344.47
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	318.05
		Resultado del Ejercicio - Utilidad	318.05
		TOTAL PATRIMONIO	5,197.19
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>6,219.72</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(En dólares Americanos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO 14 DE DICIEMBRE S.A., se constituyó legalmente en el Ecuador según Escritura No. 4665 de 22 septiembre de 2009, se encuentra inscrita en el Registro Mercantil No. 0263 S.C.A. DIC. 09-00258, el 23 de septiembre de 2009, Notaría primera del cantón Latacunga.

1.1. OBJETO SOCIAL:

Servicio de transporte de carga pesada.

1.2. DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:

Av. Simón Rodríguez s/n y Argentina, Barrio San Felipe, Parroquia Eloy Alfaro, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi.

1.3. DOMICILIO FISCAL:

En la ciudad de Latacunga su Registro Único de Contribuyentes- RUC es 0591718541001.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICL CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
2. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
3. Tenga menos de 200 trabajadores

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía, y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los accionistas en Junta General de Accionistas.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 07 de abril de 2017.

Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en dólares americanos, por ser la moneda oficial del Ecuador y del entorno económico de la compañía.

2.3. Información referida al ejercicio 2016

Con respecto a la información obtenida en el ejercicio 2016, se presenta para efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2017.

2.4. Periodo Contable

El ejercicio económico 2017 revela un Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y los Estados de Resultados o Pérdidas y Ganancias, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2017.

NOTA 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

- ✓ **El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.
- ✓ **El Estado de Resultados**, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.
- ✓ **El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.
- ✓ **El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;

Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

El criterio general usado por la Compañía para la valoración contable de sus activos y pasivos es el costo, excepto ciertos activos y pasivos que se registran a valor razonable, por cuanto esta forma de medición periódica elimina o reduce incoherencias en sus valorizaciones y/o rendimientos.

3.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la compañía.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Se observa que durante el ejercicio 2017 se obtuvo un decremento en el efectivo comparado con el año 2016.

	2,016	2,017
Caja General	2,122.46	553.34
Banco Internacional	381.39	231.89
TOTAL	2,503.85	785.23

3.3. Activos por impuestos corrientes

Se registró durante el ejercicio 2017 un crédito tributario por concepto de impuesto a la renta debido a la intermediación de la operadora con los puntos de emisión.

	2,016	2,017
Credito tributario Impuesto a la Renta	135.36	4,041.30
Credito tributario IVA	1,764.83	
TOTAL	1,900.19	4,041.30

3.4. Activos No Corrientes

Se observa que en el ejercicio 2017 no hubo movimientos en el activo no corriente Muebles y Enseres excepto su depreciación, que de acuerdo a la norma contable y tributaria se registro lo correspondiente a este periodo.

	2,016	2,017
Muebles y Enseres	2,494.11	2,494.11
(-) Dep. Acumulada Propiedad Planta y	(751.81)	(1,000.92)
TOTAL	1,742.30	1,493.19

3.5. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el desarrollo del periodo contable. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas y documentos por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 30 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Se indica que durante el ejercicio 2017 no se contrajo cuentas y documentos por pagar.

3.6. Impuesto

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013 y que hasta la presente fecha se ha mantenido; por lo que el impuesto diferido está calculado considerando la tasa impositiva determinada por la administración tributaria.

	2,016	2,017
Con la Administración Tributaria	40.73	399.26
Impuesto renta por pagar del Ejercicio	87.02	60.00
TOTAL	127.75	459.26

3.7. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al IESS; observándose que la entidad debido a los cambios administrativos registrados en el último trimestre finaliza con una deuda tres meses en las aportaciones.

	2,016	2,017
Con el IESS	116.62	491.31
Por Beneficios de ley a Empleados	574.81	-
TOTAL	691.43	491.31

3.8. Patrimonio

El capital de los accionistas está conformado por un monto de \$ 840.00 de acuerdo al siguiente cuadro, también podemos mencionar que no tuvo incremento el patrimonio ni los aportes de los accionistas para futuras capitalizaciones.

Las reservas legales fueron calculadas de conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, con respecto a la utilidad del ejercicio 2016 la Junta General de Accionistas decidió repartirla entre sus accionistas y no acumularlas.

CAPITAL	2,016	2,017
Capital suscrito o Asignado	840.00	840.00
APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA		
Aportes de Accionistas para Futura Capa	1,461.98	1,461.98
RESERVAS		
Reserva Legal	302.38	332.69
RESULTADOS ACUMULADOS		
Ganancias Acumuladas	2,344.47	2,344.47
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Ganancia del Ejercicio - Utilidad	308.53	318.05
TOTAL	5,257.36	5,297.19

3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio.

Los ingresos obtenidos en el periodo 2017, tuvieron un incremento considerable con respecto al año 2016, debido a la Resolución No. NAC-DGERCGC17-00000295 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 3 de 30 de mayo de 2017 donde el Servicio de Rentas Internas, estableció las regulaciones para el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes que ejerzan la actividad de transporte terrestre a fin de dar cumplimiento a lo estipulado en la normativa vigente.

INGRESOS	2016	2017
Ventas 0%	9,160.00	152,304.91
TOTAL	9,160.00	152,304.91

3.10. Cambios Contables y Correcciones de Periodos Anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- Estaba disponible cuando los cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.
- Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Errores por efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de los hechos, así como fraudes.

En la medida que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 no presentan cambios en las políticas contables respecto de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Similar situación sucede con los gastos, al igual como los ingresos debido a la Resolución No. NAC-DGERCGC17-00000295 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 3 de 30 de mayo de 2017 donde el Servicio de Rentas Internas solicita a las operadoras de transporte informar sobre las operaciones de los puntos de emisión, por esta razón dicho incremento en el rubro informativo de transporte de \$132.018,09.

GASTOS	2,016	2,017
Bueldos y Salarios y demás remuneración	2,196.00	7,999.03
Aporte a la Seguridad Social	1,237.40	1,123.42
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	811.56	1,047.96
Honorarios, Comisiones y Dietas	840.00	0.00
Mantenimiento y Reparaciones	45.01	1,505.42
Arrendamiento Operativo	2,033.78	2,219.31
Suscripciones	1,080.00	480.00
Promoción y Publicidad	48.71	282.79
Transporte	0.00	132,018.09
Gastos de Gestión	0.00	48.28
Gastos de Viaje	0.00	2.50
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	35.80	533.03
Notarios y Registradores de la Propiedad	0.00	50.00
Depreciaciones	249.41	249.11
Suministros de Oficina	116.98	501.18
GASTOS FINANCIEROS		
Comisiones	0.00	133.27
OTROS GASTOS		
Otros (Incl. Declarac)	0.00	3,631.80
TOTAL	8,694.65	151,825.19

3.12. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

	2,016	2,017
15% TRABAJADORES	69.80	71.96
TOTAL	69.80	71.96

3.13. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.14. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Conciliación Tributaria del Ejercicio 2017

	2,016	2,017
GANANCIA / PERDIDA	465.35	479.72
15% TRABAJADORES	69.80	71.96
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	395.55	407.76
GASTO NO DEDUCIBLE		
UTILIDAD GRAVABLE	395.55	407.76
IMPUESTO CAUSADO 22%	87.02	89.71
UTILIDAD NETA	308.53	318.05

Existe un leve incremento en la utilidad del ejercicio 2017 en relación al ejercicio 2016.

3.15. Hechos posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera

No existen hechos posteriores a la fecha de presentación de estos Estados Financieros que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.



Sr. Luis Gustavo Castro Chuquitarco
GERENTE GENERAL



Ing. CPA Gissela Martínez López Mg.
CONTADORA
Reg. 17-3864

