

**ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.**

**Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de  
2018**

Notas	Páginas
1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	4
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	5
2.1. Bases de preparación.....	5
2.2. Enmiendas efectuadas a la NIFF para PYMES en el año 2019.....	6
2.3. Moneda funcional y de presentación.....	7
2.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.....	7
2.5. Efectivo.....	8
2.6. Activos financieros.....	8
2.7. Servicios y otros pagos anticipados.....	8
2.8. Propiedades, Mobiliarios y Equipos.....	8
2.9. Propiedades de Inversión.....	10
2.10. Deterioro de valor de activos no financieros.....	11
2.11. Costos por intereses.....	12
2.12. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido.....	12
2.13. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	13
2.14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	13
2.15. Provisiones.....	13
2.16. Beneficios a los empleados post empleo.....	13
2.17. Capital social.....	14
2.18. Ingresos de actividades ordinarias.....	14
2.19. Gastos de administración y ventas.....	15
2.20. Medio ambiente.....	15
2.21. Estado de flujo de efectivo.....	15
2.22. Cambios en políticas y estimaciones contables.....	15
3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	15
3.1. Factores de riesgo.....	15
3.2. Riesgo financiero.....	16
3.3. Riesgo de tipo de cambio.....	16
3.4. Riesgo de mercado.....	16
3.5. Riesgo crediticio.....	16
4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	16
4.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.....	17
4.2. Otras estimaciones.....	17
5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES.....	18
6. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE.....	18
7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	18
8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	19
9. MOBILIARIOS Y EQUIPOS.....	19
10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	21
11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	21
12. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.....	22
13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	22
14. DIVIDENDOS POR PAGAR.....	23
15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	23
16. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	23
17. PROVISIONES CORRIENTES.....	24
18. OTROS PASIVOS.....	24

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Índice

---

19.	CUENTAS PAGAR NO RELACIONADAS. ....	25
20.	CUENTAS PAGAR RELACIONADAS. ....	25
21.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS. ....	25
22.	TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. ....	26
23.	CAPITAL SOCIAL. ....	27
24.	RESERVA LEGAL. ....	27
25.	OTRO RESULTADO INTEGRAL. ....	27
26.	RESULTADOS ACUMULADOS. ....	27
27.	ASPECTOS IMPOSITIVOS. ....	27
28.	INGRESOS. ....	30
29.	COSTO POR SERVICIOS PRESTADOS. ....	31
30.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN. ....	32
31.	GASTOS DE VENTA. ....	32
32.	CONVENIOS. ....	32
33.	SANCIONES. ....	33
34.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE. ....	33

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**  
ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.
- **RUC de la entidad:**  
0992165243001
- **Domicilio de la entidad:**  
Av. de los Sryris, número N37-265 y el Telégrafo, telef.:022250111
- **Forma legal de la entidad:**  
Compañía Anónima
- **País de incorporación:**  
Ecuador
- **Descripción:**

En la ciudad de Guayaquil el 16 de abril de 2001, se constituyó la Compañía Anónima Farix S.A., e inscrita en el registro mercantil el 24 de mayo de 2001 cuyo amplio objeto social fueron actividades similares a la importación y exportación de productos de cualquier tipo, prestación de servicios de estiba, desestiba, almacenamiento y empaques de la Industria Molinera; joyas y artículos conexos en la rama de la joyería, bebidas alcohólicas y aguas gaseosas, entre otras; La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 09 de julio de 2001, aprobó cambiar la denominación, objeto social y reformar sus estatutos sociales mediante escritura pública del cantón Guayaquil del 20 de julio de 2001, cambio la denominación de FARIX S.A. a ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., dicha escritura se encuentra inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 01 de noviembre de 2001. Mediante escritura el 23 de mayo de 2003, se reformó el objeto y el estatuto social de la compañía, registrando las siguientes actividades: a) Correo aéreo paralelo a nivel nacional e internacional, transporte internacional de correspondencia y carga, con las características esenciales de “servicio de puerta a puerta”, rapidez y seguridad en la entrega. Además se dedicará al tráfico postal internacional incluido el Courier; b) prestar servicios de transferencias electrónicas de fondos vía internet, así como gestionar dichas transferencias con el exterior, para su envío y/o recepción; c) la Compañía no podrá dedicarse a la compra y venta de cartera ni a la intermediación financiera; d) se dedicará al comercio electrónico mediante internet de todo tipo de bienes y servicios; e) dedicarse a la comercialización, explotación y asesoría en sistemas de informática de telecomunicaciones de control automático y sistemas en general; f) se dedicará a la actividad mercantil como comisionista, intermediaria, mandataria, mandante, agente, y representante de personas naturales y/o jurídicas nacionales y extranjeras; g) Fomentará y desarrollará el turismo nacional e internacional, mediante la instalación de agencias de viaje, hoteles, moteles, hosterías, restaurantes, clubes cafeterías, etc. h) se dedicará a la revisión y emisión de

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

boletos, cheques de pasajeros, manejo y asistencia en rampa, recepción y asistencia en aduanas, embarque de pasajeros, etc. i) se dedicará a la promoción de toda clase de eventos artísticos nacionales e internacionales; j) invertir y adquirir para sí títulos de acciones, participaciones, cuotas sociales de cualquier clase de compañías, cédulas hipotecarias, bonos certificados de abonos tributarios, pudiendo invertir en la fundación y/o aumento de capital en otras sociedades y; k) se podrá dedicar al agenciamiento y/o representación de empresas o compañías comerciales y/o industriales nacionales y extranjeras. Dicha escritura está inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 15 de enero de 2004. El quince de septiembre de 2008 se aprobó en forma unánime cambiar el domicilio principal de la Compañía de la ciudad de Guayaquil a la ciudad de Quito y reformar el estatuto social de la compañía, pudiendo abrir sucursales, agencias, oficinas en cualquier lugar de la república previa resolución de la Junta General de Accionistas.

Con estos antecedentes, en Quito el 29 de septiembre de 2008 se celebra formalmente mediante escritura pública el cambio de domicilio y reforma de estatutos sociales de la Compañía ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., registrada en el Registro Mercantil del 06 de julio de 2010.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

### 2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, del 12 de enero de 2011, establece que, para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías calificó como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
- y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Mediana Empresas (NIIF para PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros, de conformidad con la implementación asesorada por los profesionales de turno en el proceso de adopción, en donde se subieron al sistema contable los saldos iniciales con dicha aplicación.

### 2.2. Enmiendas efectuadas a la NIIF para PYMES en el año 2019.

Cuando se emitieron las NIIF para las PYMES en julio del 2009, el IASB, se mencionó que se evaluarían los primeros dos años de experiencia que las entidades han tenido en su aplicación. El IASB también manifestó que, después de la revisión inicial, se espera considerar las enmiendas a las NIIF para las PYMES aproximadamente una vez cada tres años.

Durante el año 2019, se efectuaron revisiones comprensivas de la NIIF para PYMES el Consejo ha considerado si y cómo alinear la NIIF para las PYMES con las Normas NIIF y las enmiendas que entran dentro del alcance de la Revisión de 2019. Estas Normas incluyen la NIIF 3 Combinaciones de negocios, la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes y la NIIF 16 Arrendamientos. Los siguientes aspectos fueron evaluados por la Junta de Normas Internacionales, quien aplicó los principios de alineación a estos Estándares durante la primera fase de la Revisión de 2019/:

#### NIIF 3 - Combinaciones de Negocios

- Introducción del método de adquisición para medir el costo de una combinación de negocios.
- Alinear la definición de "negocio" en el estándar IFRS para PYMES con la definición en los estándares IFRS completos.
- Introducción de requisitos para la adquisición escalonada y la medición de la contraprestación contingente a valor razonable sujeto a la aplicación de la exención de esfuerzo y costo indebido.
- Reconocer los costos de adquisición como un gasto
- El costo de una combinación de negocios
- La cantidad goodwill adquirida en la combinación de negocios

#### NIIF 9 - Instrumentos Financieros

- Utilizar un enfoque basado en principios para clasificar los activos financieros
- Introducir el modelo de deterioro de la NIIF 9 para proporcionar información de mejor calidad.
- Introducir requisitos de contabilidad de cobertura directamente en la NIIF para las PYMES estándar

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### NIIF 15 - Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes

- Analizar la aplicación de los principios de la NIIF 15 a la contabilización de contratos con clientes; y si al hacerlo daría lugar a información que sea más relevante que la obtenida aplicando los Ingresos de la Sección 23
- Alineación en una de las 3 posibles formas:
  - Enmendar la Sección 23 para que las entidades logren los mismos resultados que si aplicaran la NIIF 15
  - Reescribir la Sección 23 para alinearla con la NIIF 15
  - Considerar la alineación durante la próxima revisión exhaustiva
- El rendimiento de los ingresos de una entidad
- La cantidad y el momento de los ingresos para transacciones más complejas

### NIIF 16 - Arrendamientos

- Como el arrendamiento financiero es ampliamente utilizado por las PYMES y está clasificado como su tercera fuente más importante de financiamiento
- Permitir la opción de utilizar una tasa de descuento por referencia a los rendimientos del mercado en bonos corporativos de alta calidad
- Requiere un modelo único para la contabilidad de arrendamiento
- Introducir exenciones de reconocimiento para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor.
- Simplificar los requisitos de medición para pagos de arrendamiento variables
- Simplificar la definición de "término de arrendamiento"
- Retener los requisitos de divulgación existentes para arrendamientos financieros simplificando el lenguaje de la Norma

### **2.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### 2.5. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo los saldos en cajas menores y bancos sin restricciones.

### 2.6. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 son clasificados como activos financieros, las cuentas por cobrar clientes comerciales, giros captados por cobrar y otras cuentas por cobrar. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

- **Otras cuentas por cobrar.**

Corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación clasificado.

### 2.7. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente pagos por anticipado a proveedores generadas en el año y a seguros pagados por anticipado, entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### 2.8. Propiedades, Mobiliarios y Equipos.

Se denomina Propiedades, Mobiliarios y Equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Propiedades, Mobiliarios y Equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de las Propiedades, Mobiliarios y Equipos representan el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de las Propiedades Mobiliario y Equipos se calcula por el método de línea recta.

Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de muebles, equipos y vehículos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de Propiedades, Mobiliarios y Equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

El método de valoración posterior de muebles, equipos y vehículos es por el modelo del costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los gastos de reparaciones, reubicación de activos muebles y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen y no se reconocerán incrementos en el valor del activo por estos costos a menos que esto prolongue significativamente el valor del activo o su vida útil.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de muebles, equipos y vehículos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

La vida útil de uso para la muebles, equipos y vehículos se ha estimado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Tasa anual de depreciación	Valor residual
Vehículos - Gestión administrativa	5	20%	15%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10%	Sin valor residual
Equipos de Computación	3	33.33%	Sin valor residual

A criterio de la Administración de la Compañía, no existe evidencia de que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la ubicación actual de sus Propiedades, mobiliario y equipos.

### 2.9. Propiedades de Inversión.

En este grupo contable se registra las propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas en lugar de para: su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o en su venta para el curso ordinario de sus operaciones, cuando y sólo cuando: sea probable que los beneficios futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad y el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido en forma fiable.

Las políticas de medición para este tipo de bienes definida por la Administración de la Compañía considerando que la determinación del valor razonable ocasiona un valor desproporcionado en los rendimientos financieros son:

Medición Inicial. - las propiedades de inversión se miden a su costo, el cual incluye: el precio de compra y cualquier desembolso atribuible a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista de la administración.

Medición posterior. - las propiedades de inversión se miden a su costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Medición posterior. - los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La Compañía no mide posteriormente las propiedades de inversión a su valor razonable ya que considera que dicha medición ocasiona un importe poco fiable y origina un costo desproporcionado a la Compañía.

La vida útil y el valor residual se ha determinado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Tasa anual de depreciación	Valor residual
Edificios	20	5%	40%

### 2.10. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a los resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

### 2.11. Costos por intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles, equipos y vehículos.

El costo de un elemento de muebles, equipos y vehículos, es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo a la sección 25 “Costos por Préstamos”. El único interés que se genera como consecuencia del giro de las operaciones de la Compañía son los generados por la adquisición de deudas con el sistema financiero nacional.

### 2.12. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende el impuesto a las ganancias corriente, más el efecto de la liberación o constitución de los activos y pasivos por impuestos diferidos. La tasa del impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 es del 22%.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio siendo el 22% para ambos períodos.

En cada cierre se revisan los impuestos registrados, tanto de activos como pasivos, con el objeto de comprobar si se mantienen vigentes ajustando el saldo de acuerdo a la variación.

# **ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.**

## **Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**

**(Expresadas en dólares)**

---

### **2.13. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**

Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una obligación de instrumentos financieros que han sido designados por la Compañía para ser contabilizados sus cambios en el valor razonable al Estado de Resultados Integral.

La Compañía reconoce inicial y posteriormente estos pasivos a valor razonable disminuyendo los costos generados por la transacción, al momento de determinar el valor razonable se debe separar los efectos en: riesgo de crédito a otros resultados integrales y el importe restante al resultado del período

### **2.14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores relacionados y no relacionados por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

### **2.15. Provisiones.**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **2.16. Beneficios a los empleados post empleo.**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario y aprobadas por la Administración de la Compañía. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en el Estado de Resultados en el período en que ocurren.

Al final de cada período, la Compañía revela las suposiciones actuariales utilizadas por su perito actuario, adicionando al 31 de diciembre de 2019 al análisis de sensibilidad relacionado con la forma en que la obligación por beneficios definidos habría sido afectada por los cambios en la suposición actuarial relevante que era razonablemente posible en esa fecha.

El costo del servicio presente o pasados, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales en el momento de la liquidación del pasivo son reconocidas en el Estado de Resultados Integral como un gasto del período que se generan, así mismo, se encuentran reveladas y presentadas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

La Compañía actualiza el valor razonable de los beneficios post empleo cada dos años.

### 2.17. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

### 2.18. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Se registran de acuerdo a su devengamiento.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la venta de sus servicios cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

#### Tipos de servicios.

Se dispone de las siguientes actividades de negocio: Servicio de giros, servicio de Courier locales y del exterior, flete internacional.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### Reconocimiento de los ingresos.

Los servicios de envío de paquetería y envío de remesas de efectivo se reconocen cuando se entrega el servicio a satisfacción del recipiente, de acuerdo al contrato suscrito y a la recepción definitiva de las remesas y paquetes.

### **2.19. Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos, muebles y vehículos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

El gasto interés es registrado bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas por la Compañía.

### **2.20. Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra directamente dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

### **2.21. Estado de flujo de efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **2.22. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio.

## **3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **3.1. Factores de riesgo.**

La Gerencia General revisa y aprueba las políticas para la gestión de cada uno de los riesgos y la gerencia administrativa y financiera es la responsable monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua, la empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### 3.2. Riesgo financiero.

- **Riesgo de liquidez.**

ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

### 3.3. Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta significativamente a este tipo de riesgo, debido a que son mínimas las operaciones que se realizan con monedas diferentes a dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

### 3.4. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio, el riesgo de precios, tales como el riesgo de precios de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés y los depósitos en efectivo.

La sensibilidad sobre el patrimonio se calcula considerando el efecto de cualquier cobertura de los flujos de efectivo asociados, por los efectos que los cambios en las suposiciones pudieran tener sobre el subyacente.

### 3.5. Riesgo crediticio.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que los servicios entregados por ROMERO TRANSFER & COURIER S.A. en gran parte son en efectivo, excepto las efectuadas con su Compañía Relacionada LATIN TRAVEL CÍA.LTDA.

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### 4.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus Edificios, muebles, equipos y vehículos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 de la NIFF para Pymes, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

### 4.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

---

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja	8.632	5.582
Bancos	83.296	139.953
Depósitos a plazo	4.000	4.000
	<b>95.928</b>	<b>149.535</b>

### 6. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por cobrar comerciales (1)	22.917	140.484
Otras cuentas por cobrar (2)	152.324	43.246
	<b>175.241</b>	<b>183.730</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye cuentas por cobrar a su empresa relacionada Latin Travel Cía. Ltda. por US\$ 22.917 y US\$137.796, respectivamente por servicios de Courier, transporte y paquetería. Ver Nota 22.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde principalmente a giros captados por cobrar de la compañía South Exchange por US\$38.184; Otras cuentas por cobrar a la Compañía BanColombia LT por US\$49.356 y Global Evíos por US\$20.174. En el año 2018 corresponde principalmente a giros captados por cobrar a la Compañía Envi Wordl Quito por US\$16.763. Cuentas por cobrar a Cancún por US\$4.100 y cuentas por cobrar a Panamá por US\$12.461 por dinero entregado para la gestión administrativa de la Compañía.

### 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo a proveedores (1)	4.841	41.995
Seguros pagados por anticipado	3.861	4.273
	<b>8.702</b>	<b>46.268</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2018, el saldo incluye principalmente un anticipo recibido de su compañía relacionada Latin Travel Cía. Ltda. por US\$ 26.635; anticipo de la

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

compañía Office Store Cía. Ltda. por US\$ 4.413 y pagos internacionales DIR por US\$ 5.672. Ver nota 22.

### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) (1)	3.836	3.417
Crédito tributario a favor de la empresa (IR) (2)	2.363	-
Anticipo de Impuesto a la Renta (2)	5.633	-
	<u>11.832</u>	<u>3.417</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden principalmente al Impuesto al Valor Agregado por las compras efectuadas en el giro del negocio por US\$3.083 y US\$3.277, respectivamente.

(2) Ver Nota 27.

### 9. MOBILIARIOS Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Vehículos	182.110	182.110
Muebles y enseres	18.662	18.663
Equipos de oficina	1.467	1.467
Equipos de computación	11.561	11.560
	<u>213.800</u>	<u>213.800</u>
Depreciación acumulada de propiedades mobiliarios y equipos	<u>(107.975)</u>	<u>(72.919)</u>
	<u>105.825</u>	<u>140.882</u>

## ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

### Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

El movimiento de Propiedades, mobiliarios y equipos fue como sigue:

- Al 31 de diciembre de 2019:

Concepto	Equipos de Oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computación	Terrenos	Edificios	Total
Saldo inicial - 2018	750	118.885	15.686	5.561	-	-	140.882
Compras							
Depreciaciones	(146)	(30.959)	(1.866)	(2.086)	-	-	(35.057)
Saldo final - 2019	604	87.926	13.820	3.475	-	-	105.825

- Al 31 de diciembre de 2018:

Concepto	Equipos de Oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computación	Terrenos	Edificios	Total
Saldo inicial - 2017	897	149.844	3.296	1.070	243.360	166.640	565.107
Compras	-	-	12.960	5.463	-	-	18.423
Ventas y bajas, neto	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones, neto (Nota 10)	-	-	-	-	(243.360)	(166.640)	(410.000)
Depreciaciones	(147)	(30.959)	(570)	(972)	-	-	(32.648)
Saldo final - 2018	750	118.885	15.686	5.561	-	-	140.882

La Compañía mantiene en sus archivos soportes legibles de cada uno de los activos de su propiedad, registrados dentro de este grupo.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Terrenos	243.360	243.360
Edificios	166.640	166.640
	410.000	410.000
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	(9.999)	(4.999)
	4.0001	405.001

Al 31 de diciembre de 2018, la Administración con el objeto que los Estados Financieros de la Compañía Romero Transfer & Courier S.A., se clasifiquen adecuadamente decidieron reclasificar el valor del Terreno y Edificio de la Av. Amazonas por los cuales la Compañía obtiene ingresos por arrendamiento y cuyo costo se encuentra registrado en base a la escritura de compra - venta del inmueble; dando cumplimiento a lo dispuesto en la sección 16 de la NIFF para Pymes "Propiedades de Inversión". Ver Nota 9.

Estos bienes están garantizados con hipoteca abierta a favor del Banco Bolivariano C.A. Ver Nota 13.

### 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Jubilación	62	62
Desahucio	38	38
	100	100

El movimiento del impuesto diferido en el año 2018, fue como sigue:

Concepto	Saldo Inicial	Reconocido en Resultados	Saldo Final
Beneficios post empleo - Jubilación	-	62	62
Beneficios post empleo - Desahucio	-	38	38
	-	100	100

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 12. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores nacionales (1)	48.351	26.105
Proveedores del exterior (2)	63.622	-
Anticipo clientes	448	-
	<u>112.421</u>	<u>26.105</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 el saldo corresponde principalmente a cuentas por pagar comerciales a Danny Herrera por US\$33.120. A diciembre de 2018, el saldo incluye principalmente cuentas por pagar comerciales a Officestore Cía. Ltda. por US\$14.385; Pacific AIR Cargo S.A. por US\$3.439; Silcavcargo Cía. Ltda. por US\$1.213 y Constitución C.A. Compañía de Seguro por US\$1.051.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, se registran los saldos resultantes del cruce de pagos a los corresponsales del exterior mediante transferencias bancarias.

### 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b>Banco Bolivariano C.A.</b>		
Préstamo al 9,62% de interés anual, con Vencimiento en abril de 2020	-	5.414
Préstamo al 11,08% de interés anual, con Vencimiento en mayo de 2021 (1)	28.328	231.874
Tarjetas de Crédito	1.953	3.377
	<u>30.281</u>	<u>240.665</u>
Porción corriente de obligaciones financieras	71.116	78.319
	<u>101.397</u>	<u>318.984</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, la obligación financiera fue refinanciada puesto que se efectuó un pago importante durante dicho año, al 31 de diciembre de 2018 la obligación tenía un vencimiento en noviembre de 2022.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

La obligación financiera adquirida por la Compañía se encuentra garantizada con Hipoteca Abierta, Anticresis y Prohibición voluntaria de enajenar, gravar y arrendar con Escritura Pública a favor del Banco Bolivariano C.A., firmada el 19 de septiembre de 2018. Ver Nota 10.

La Administración de la Compañía no considera necesario provisionar los intereses generados por las obligaciones financieras, se imputa a resultados en el momento que se abona el capital.

### 14. DIVIDENDOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de US\$13.209, corresponde a la reclasificación efectuada de los cheques pendientes de cobro por parte de los accionistas de las utilidades líquidas generadas en el año 2017, las mismas que serán regularizadas en el año 2020, mediante la emisión de cheques. Adicionalmente dando cumplimiento a la Junta General de Accionistas celebrada en marzo 2019, se efectuó la repartición de dividendos a los accionistas del año 2018 por US\$59.529.

### 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta	614	490
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	678	354
Impuesto a la Renta (Nota 27)	-	7.388
	<u>1.292</u>	<u>8.232</u>

### 16. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sueldo por pagar	953	6.739
IESS por pagar	3.361	4.115
Beneficios sociales	1.240	-
Participación trabajadores por pagar (Nota 27)	8.638	16.234
	<u>14.192</u>	<u>27.088</u>

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 17. PROVISIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos a efectuarse (1)	10.484	42.586
Depósitos por identificar	-	47.841
Faltantes de Caja	-	1.589
Agentes giros	4.506	-
	<u>14.990</u>	<u>92.016</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a provisiones efectuadas por honorarios contables, provisiones gastos al exterior y otras efectuadas por la Compañía que serán liquidadas durante el año 2019. La Compañía mantiene en sus archivos contables los sustentos financieros y tributarios suficientes y competentes para el registro de mencionadas provisiones.

### 18. OTROS PASIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Corresponsales por pagar (1)	112.589	50.702
Reposición de valores	-	934
Pasivo Diferido	949	-
Multas aduana por pagar	507	386
	<u>114.045</u>	<u>52.022</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las principales obligaciones a corresponsales incluyen cuentas por pagar a Ban Colombia LT por US\$0 y US\$19.861; pagos internacionales LT por US\$6.184 (2018); pagadores varios USD LT por US\$29.176 y US\$12.803 y Envi World España por US\$21.790 y US\$10.395 y BanColombia Ecuador por US\$44.145, respectivamente.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 19. CUENTAS PAGAR NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores del Exterior (1)	220.310	127.072

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a cuentas por pagar a Aerovaradero por US\$93.297 y US\$43.552; Correos de Cuba por US\$ 0 y US\$58.062; UEB Mensajería CubanaCan Express por US\$15.340, Correos EMCI por US\$87.500, Transpack Logistic S.A. por US\$11.427 y otros menores por US\$12.746 y US\$10.118, respectivamente.

### 20. CUENTAS PAGAR RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a un préstamo realizado por el principal accionista a la Compañía por US\$125.596 y 138.116, respectivamente con el objeto de que la empresa pueda emprender nuevos proyectos para su desarrollo en los distintos campos en los que opera. De acuerdo al Contrato de préstamo firmado, el plazo máximo es de 3 años, así mismo el préstamo está libre de interés, honorarios y costos financieros. Ver Nota 22.

### 21. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31,2018
Jubilación patronal (1)	1.115	1.116
Desahucio (2)	90	705
	1.205	1.821

(1) El movimiento de la provisión por jubilación patronal, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	1.115	-
Servicios corrientes	-	524
Costo financiero	-	21
Pérdida (ganancia) actuarial	-	570
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	-
Saldo final	1.115	1.115

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(2) El movimiento de la provisión por bonificación por desahucio, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	705	-
Servicios corrientes	-	393
Costo financiero	-	18
Ganancia actuarial	-	294
Liquidaciones	(615)	-
Saldo final	90	705

## 22. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas por cobrar, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Latin Travel Cía. Ltda.		
Cuentas por cobrar (Nota 6)	22.917	137.796
Anticipo a proveedores (Nota 7)	-	26.635
	22.917	164.431

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas por pagar, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por pagar accionista (Nota 20)	125.596	138.116

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b>Ventas:</b>		
Latin Travel Cía. Ltda.	7.616	137.599
<b>Compras:</b>		
Latin Travel Cía. Ltda.	54.202	40.364

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### 23. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está constituido por 800, acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de US\$1 cada una.

### 24. RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### 25. OTRO RESULTADO INTEGRAL.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde al registro de las pérdidas actuariales surgidas del cálculo matemático efectuado por un profesional independiente.

### 26. RESULTADOS ACUMULADOS.

#### ADOPCIÓN DE LAS NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES “NIIF para PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

#### RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para distribución de dividendos entre otros.

### 27. ASPECTOS IMPOSITIVOS.

#### a. Tarifa del Impuesto a las Ganancias

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera establece la tarifa del 22% para las empresas consideradas como microempresas y exportadores habituales.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar establecido en el inciso anterior únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales.

Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo establecido para sociedades sobre su base imponible en los términos del inciso primero del presente artículo.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

### b. Pago del impuesto

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

### c. Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(Pérdida) Ganancias antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	(304)	92.153
Efecto de aplicación de impuestos diferidos	-	100
(Pérdida) Ganancia neta	(304)	92.253
15% Participación trabajadores (Nota 16)	-	(13.838)
Más: Gastos no deducibles	2.092	7.334
Ganancia gravable	1.788	85.849
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado	393	18.886

El movimiento del impuesto a las ganancias por pagar, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	7.388	121
Pago del año	(7.388)	(121)
Provisión del año	393	18.886
Retenciones en la fuente	(2.363)	(2.835)
Anticipo de Impuesto a la Renta	(6.025)	(9.552)
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	889
Saldo final (Nota 8 y 15)	(7.995)	7.388

### 28. INGRESOS.

Corresponde principalmente al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

a. Un resumen de Ingresos por actividades ordinarias es como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31,2018
Servicios de Envíos local	76.814	74.730
Servicios de Courier local	120.944	91.608
Servicios de Courier transporte	2.418	3.871
Servicios de Carga del exterior	733.603	531.023
Servicios generales	5.033	121.437
Arriendos	13.468	16.734
	<b>952.280</b>	<b>839.403</b>

b. Un resumen de Otros Ingresos es como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31,2018
Diferencia en validación	22.949	27.824
Provisiones reversadas	-	66.717
Intereses en inversiones	422	-
Otros ingresos	4.527	4.840
	<b>27.898</b>	<b>99.381</b>

### 29. COSTO POR SERVICIOS PRESTADOS.

El costo de ventas en la Compañía ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., corresponden principalmente a los costos de personal y honorarios de terceros, necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía.

Los costos de ventas se detallan a continuación:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31,2018
Sueldos y beneficios	173.379	104.197
Flete internacional	86.817	107.256
Servicios por exportaciones	2.531	-
Flete aéreo internacional	304.044	304.804
Otros costos	14.764	36.399
	<b>581.535</b>	<b>552.656</b>

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 30. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31,2018
Sueldos y beneficios sociales	82.590	44.872
Honorarios	16.699	9.962
Mantenimiento y reparaciones	34.598	20.530
Servicios básicos	9.878	2.900
Depreciaciones y Equipos	13.260	9.147
Arrendamiento operativo	44.561	13.004
Impuestos y contribuciones	7.480	3.796
Participación trabajadores	-	13.838
Impuesto a la renta	393	18.886
Otros	23.330	22.762
	<b>232.789</b>	<b>159.697</b>

### 31. GASTOS DE VENTA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31,2018
BanColombia LT	-	24.836
Giros Latin Travel	24.072	34.547
Depreciaciones	35.958	35.958
Combustible	3.688	15.257
Mantenimiento	9.230	7.034
Gastos de gestión	6.378	6.994
Gastos de viaje	8.918	6.259
Publicidad	5.277	6.732
Otros gastos de venta	36.840	18.712
	<b>130.361</b>	<b>156.329</b>

### 32. CONVENIOS.

ROMERO TRANSFER & COURIER S.A. mantiene una serie de contratos firmados para corresponsalía, servicios de agencia de giros, contrato de servicios para el pago y envío de transferencias de dinero con instituciones financieras locales, servicios de carga no comercial, servicios de distribución de paquetería con entidades nacionales y extranjeras dentro del giro de sus operaciones, firmados y legalizados.

No se han evidenciado indicios de incumplimientos por parte de ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., así como de la contraparte que deriven en contingencias o juicios que pudieran ser revelados en los estados financieros adjuntos.

# ROMERO TRANSFER & COURIER S.A.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

Todos los convenios se encuentran debidamente archivados y expuestos a revisión de ser el caso por organismos de control.

### 33. SANCIONES.

- **De la Superintendencia de Compañías del Ecuador:**

No se han aplicado sanciones a ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

- **De otras Autoridades Administrativas:**

No se han aplicado sanciones a ROMERO TRANSFER & COURIER S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

### 34. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (junio 01, 2020), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

---