

TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
Activos corrientes	NOTA		Pasivos corrientes	NOTA	
Efectivo	5	8,535.00	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	1,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	6	13,953.00	IESS por Pagar	9	191.00
Prov. Incobrables	6	-149.00	Impuestos por pagar	8	155.00
Otras cuentas por cobrar		-	Impuesto a la Renta por Pagar	8	435.00
Impuestos por recuperar		-	Beneficios a empleados	9	1,347.00
Total activos corrientes		<u>22,339.00</u>	Total pasivos corrientes		<u>3,128.00</u>
Activos no corrientes			PATRIMONIO		
Mobiliario y equipo		-	Capital Social	10	400.00
Depre. Acumulada		-	Reserva legal	11	400.00
Intangibles		-	Resultado del Ejercicio	11	4,198.00
Impuestos Diferidos		-	Resultados acumulados	11	14,213.00
Total activos no corrientes		-	Total patrimonio		<u>19,211.00</u>
<b>Total activos</b>		<u><b>22,339.00</b></u>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u><b>22,339.00</b></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



FREDY QUEZADA  
REPRESENTANTE LEGAL



ELIZABETH GUAMAN  
CONTADOR GENERAL

TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>
Ingresos por prestación de servicios	12	60,695
Gastos de administración y ventas	13	<u>(55,269)</u>
Utilidad bruta		5,426
Utilidad de operación		5,426
Gastos financieros neto		<u>(32)</u>
Utilidad antes de Impuesto a la renta		5,394
Impuesto a la renta	8	<u>(1,197)</u>
Utilidad neta del año		4,197

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



---

FREDY QUEZADA  
REPRESENTANTE LEGAL



---

ELIZABETH GUAMAN  
CONTADOR GENERAL

TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero del 2018	400	400	12,799	13,599
Resolución de la Junta General de Accionistas de Masecuador S.A. del 9 de abril del 2018: Dividendos declarados y pagados	-	-	-	-
Resultado integral del año	-	-	1,414	1,414
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	400	14,213	15,013
Resultado integral del año	-	-	4,198	4,198
Saldo al 31 de diciembre de 2019	400	400	18,411	19,211

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



FREDY QUEZADA  
 REPRESENTANTE LEGAL



ELIZABETH GUAMAN  
 CONTADOR GENERAL

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Utilidad antes de Impuesto a la renta		5,395
Más cargos (menos créditos) a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Provisión para deterioro de cuentas por cobrar	6	<u>(149)</u>
		5,246
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales		(3,333)
Impuestos por recuperar		(607)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		1,000
Impuestos por pagar		590
Beneficios sociales		1,346
Obligaciones sociales		<u>191</u>
		4,434
Impuesto a la renta pagado		<u>1,197</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>5,631</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adiciones de mobiliario y equipos		-
Adiciones de intangibles		<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>-</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>		
Pago de dividendos		<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>-</u>
Incremento (disminución) neta de efectivo y equivalentes de efectivo		5,631
Efectivo al inicio del año		<u>2,904</u>
Efectivo al final del año	5	<u>8,535</u>
		<u>8,535</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.




---

**FREDY QUEZADA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**




---

**ELIZABETH GUAMAN**  
**CONTADOR GENERAL**

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1 Constitución y operaciones**

TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA es una Compañía domiciliada en el Ecuador. La Compañía se constituyó en la República del Ecuador según Escritura Pública del 17 de febrero de 2012 con el nombre de Transporte Express Fredy Quezada Cia. Ltda.

Su principal accionista es Fredy Orlando Quezada Barzallo con el 25%, domiciliado en la ciudad de Quito.

El objeto de la Compañía es la prestación de servicios de transporte de carga pesada a nivel nacional, sujeta a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial.

**1.2 Situación económica del Ecuador**

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. Para las operaciones de la Compañía estos eventos no implicaron un impacto significativo en sus operaciones.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

La Administración de la Compañía considera que pese a lo mencionado ha logrado adecuados resultados en el ejercicio económico 2019 y continúa con niveles de solvencia estables.

**1.4 Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de la Compañía con fecha 5 de marzo del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

**2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (*International Accounting Standard Board*) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

## 2.2 Nuevas normas y modificaciones

*Adoptadas por la Compañía*

Las siguientes normas y modificaciones han entrado en vigencia al 1 de enero de 2019:

- Características de pago anticipado con compensación negativa – Modificaciones a la NIIF 9.
- Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos – Modificaciones a la NIC 28.
- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015 – 2017.
- Modificación, reducción o liquidación del plan: modificaciones a la NIC 19.
- Interpretación 23 incertidumbre frente a los Tratamientos de Impuesto a las Ganancias.

Al 31 de diciembre de 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021
NIIF 9, NIC 39 e IFRS 7	Cambios a las consideraciones a las tasas de interés (referenciales).	1 de enero 2020

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

## 2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

## 2.4 Efectivo

Incluye el efectivo disponible (caja) y depósitos a la vista en instituciones financieras de libre disponibilidad.

Los sobregiros contables (en caso de existir) son reclasificados y presentados en los pasivos corrientes de la Compañía.

## 2.5 Activos financieros

*Clasificación -*

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Activos financieros a costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

*Medición*

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

*Instrumentos de deuda*

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- a. Costo amortizado: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- b. Valor razonable con cambios en otro resultado integral: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- Valor razonable con cambios en resultados: Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de la categoría de activos financieros medidos a costo amortizado:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: Corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de servicios en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y son exigibles entre 30 y 90 días.

Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

*Deterioro de activos financieros*

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de dichas cuentas por cobrar. 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 a cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de diciembre del 2019, se han registrado provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales en base a las políticas de la Compañía y un análisis individualizado por tipo de cuenta y se presenta como un menor valor de las cuentas por cobrar.

## 2.6 Pasivos financieros

*Clasificación, reconocimiento y medición -*

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros comprenden:

- (i) Sobregiros Bancarios: Según la política de compañía, dispone que los sobregiros bancarios (pasivo) se presenten restando del saldo del activo Caja y bancos, los cuales se generan debido a que contablemente se registra el valor a cancelar a proveedores.
- (ii) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30 y 60 días.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

## 2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido (de ser aplicable). El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual disminuye al 22% al considerarse en el catastro como microempresa.

## 2.8 Beneficios a los empleados

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

- i) Participación de los empleados en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los "gastos administrativos y de ventas" en función de la labor de la persona que recibe este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

iii) Décimo tercer y cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## **2.9 Provisiones**

La Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **2.10 Reconocimiento de ingresos**

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuento e impuestos.

Los ingresos provenientes por los servicios prestados por transporte de carga pesada

## **2.11 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.12 Distribución de dividendos**

Los dividendos se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en que son decretados.

## **2.13 Adopción de nuevas normas - NIIF 16 "Arrendamientos"**

La Compañía no ha sido adoptado la NIIF 16 debido a que no mantienen locales de arriendo como lo estipula la norma.

## **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

Como parte del marco integral de gestión de riesgos, la Compañía procura asegurar el cumplimiento oportuno de sus obligaciones.

TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA financia sus actividades con fondos provenientes de su propia generación de flujo de caja. En el caso de existir un déficit de caja la Compañía cuenta con alternativas de financiamiento tanto de corto como de largo plazo, entre las cuales cuentan líneas de crédito disponibles con bancos.

## **4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **4.1 Categorías de instrumentos financieros**

La Compañía mantiene todos sus instrumentos financieros a corto plazo. A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Efectivo	8,535	-
Cuentas por cobrar comerciales	13,953	-
<b>Total activos financieros</b>	<u>22,487</u>	<u>-</u>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,000	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<u>1,000</u>	<u>-</u>

**4.2 Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor en libros de los instrumentos financieros corresponde o se aproxima a su valor razonable, debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo de estos instrumentos.

**5. EFECTIVO**

Composición:

	<u>2019</u>
Efectivo en caja	-
Bancos (1)	<u>8,535</u>
	<u>8,535</u>

**6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Composición:

	<u>2019</u>
Clientes	13,953
Otros	<u>-</u>
	<u>13,953</u>

La antigüedad de los saldos por cobrar comerciales es la siguiente:

	<u>2019</u>
Corriente	13,953
31 a 60 días	-
61 a 90 días	-
91 a 180 días	-
Más de 360 días (1)	<u>-</u>
	<u>13,953</u>

El movimiento de la provisión por deterioro es el siguiente:

	<u>2019</u>
Saldo inicial	-
Incremento	<u>(149)</u>
Saldo final	<u>-149</u>

**7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Composición:

	<u>2019</u>
Intermediarios y proveedores	1,000
	<u>1,000</u>

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

(1) Corresponde principalmente a proveedores por mantenimiento y repuestos.

**8. IMPUESTOS**

**a) Impuestos por recuperar y por pagar**

	<u>2019</u>
<u>Impuestos por recuperar</u>	
Impuesto al Valor Agregado	-
Retenciones en la fuente en Iva y Renta	606.92
Crédito tributario de Impuesto a la renta	-
	<u>607</u>
<u>Impuestos por pagar</u>	
Impuesto al Valor Agregado	-
Retenciones impuesto a la renta	71
Retenciones impuesto al valor agregado	85
	<u>155</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>435</u>

**b) Gasto Impuesto a la renta**

	<u>2019</u>
<u>Gasto de Impuesto a la renta</u>	
Gasto de Impuesto a la renta corriente	1,197
Anticipo Impuesto a la renta	(156)
	<u>1,042</u>

**c) Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente:**

	<u>2019</u>
Utilidad del año antes de Impuesto a la renta y participación a empleados	6,347
Menos - Participación a empleados	(952)
Utilidad antes del Impuesto a la renta	5,395
Menos - Ingresos Excentos (1)	-
Más - 15% Participación Trabajadores Ingresos Excentos	-
Más - Gastos no deducibles (2)	46
Menos - Amortización Pérdidas Tributarias	-
Más (menos) - Otras partidas conciliatorias (3)	-
Base tributaria	5,441
Tasa impositiva	22%
Impuesto a la renta causado	1,197
Anticipo mínimo de Impuesto a la renta pendiente de pago de años anteriores	(156)
Gasto por Impuesto a la renta	1,042
Menos - Retenciones en la fuente que le fueron realizadas	(607)
Menos - Crédito tributario de años anteriores	-
Impuesto a la renta por pagar (saldo a favor del contribuyente)	<u>435</u>

**d) Tasa efectiva de impuesto a la renta:**

La relación entre el gasto por impuesto y la utilidad antes de impuestos del año 2019

Utilidad antes de impuesto a la renta	6,347
Tasa impositiva de impuesto a la renta	22%
	<u>1,396</u>
Efecto fiscal de los gastos no deducibles al calcular la ganancia fiscal	
Menos - Ingresos Excentos	-
Más - 15% Participación Trabajadores Ingresos Excentos	-
Más - Gastos no deducibles	46
Menos - amortización de pérdidas tributarias	-
Menos - otras de partidas conciliatorias	-
Impuesto diferido	-
Anticipo mínimo de Impuesto a la renta pendiente de pago de años anteriores	<u>156</u>
Total	<u>1,598</u>
Tasa efectiva de impuesto a la renta	25%

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

e) **Situación fiscal**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los ejercicios fiscales 2016 a 2019, están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

f) **Otros asuntos - Reformas tributarias**

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La Administración de la Compañía considera que el único aspecto que impactará corresponde a la retención en la fuente de Impuesto a la renta por pago de dividendos, considerando que sus accionistas se encuentran domiciliados en paraísos fiscales.

9. **BENEFICIOS SOCIALES**

Composición y movimiento:

	Saldos inicial	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldo final
2019				
Beneficios a empleados	-	394	-	394
Participación a empleados	129	952	(129)	952
	<u>129</u>	<u>1,346</u>	<u>(129)</u>	<u>1,346</u>

**TRANSPORTE EXPRESS FREDY QUEZADA CIA. LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**10. CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019; 400 acciones ordinarias y normativas a valor nominal de US\$1 cada una.

**11. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

Reserva legal -

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados -

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

**12. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

	<u>2019</u>
Servicio de transporte de Carga Pesada	60,695
	<u>60,695</u>

**13. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

<u>2019</u>	<u>Gastos adiministrativos y de ventas</u>
De personal	13,213
Gastos de viaje	351
Honorarios	27,064
Impuestos y contribuciones	1,339
Mantenimiento	2,078
Participación trabajadores en las utilidades	952
Publicidad	74
Provision Cuentas Incobrables	149
Seguros	628
Suministros y materiales	45
Otros gastos	9,376
	<u>55,269</u>

\* \* \*