

## **TRANSPORTES Y SERVICIOS CARNA S.A.**

Notas a los estados financieros por los años terminados al 31-dic-2019 y 2018, expresados en USD dólares.

### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

TRANSPORTES Y SERVICIOS CARNA S.A., está constituida en la República del Ecuador desde mayo del 2005, y su objetivo principal es dar servicio de transporte pesado por carretera en unidades de transporte propio o de terceros a empresas o personas naturales que requieran este tipo de servicio. Además de toda clase de actos y contratos que guarden relación con su objeto social y estén permitidos por las Leyes ecuatorianas vigentes.

### **2. POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES RELEVANTES**

A continuación, se resumen los principios más importantes y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y los principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Tal como lo requiere la norma internacional de información financiera 1: primera adopción (NIIF 1), estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019.

#### ***Moneda funcional y de presentación***

Los estados financieros son expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

#### ***Autorización de publicación los estados financieros***

El máximo órgano de autorización de emisión de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la junta general de Accionistas de la empresa; siendo el representante legal, debe presentar su informe de gestión y balance económico a la junta general, para que autorice la publicación y presentación a los organismos superiores de control.

#### ***Uniformidad en la presentación***

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

#### ***Comprensibilidad***

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

### ***Relevancia***

Debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, por el efecto de la influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### ***Materialidad (Importancia Relativa) y agrupación de datos***

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, el estado situación general y, el estado de resultados integral en función de la naturaleza de los costos y gastos; considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

### ***Fiabilidad***

La información es fiable, cuando está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

### ***Esencia sobre la forma***

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

### ***Prudencia***

Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

### ***Integridad***

La información en los estados financieros es completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

### ***Comparabilidad***

Para que los usuarios puedan comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, e identificar las tendencias de su situación financiera y rendimiento financiero.

Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la empresa, a través del tiempo para esa empresa y también de una forma uniforme entre empresas.

Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la

preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

### ***Oportunidad***

Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es como se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

### ***Equilibrio entre costo y beneficio***

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla, la evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

### ***Situación financiera***

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- (c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento.

## **3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación, se describe las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

### ***3.1- Bases de Consolidación***

Los estados financieros no son consolidados, la compañía no posee sucursales, agencias o subsidiarias

### ***3.2- Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se termina la prestación del servicio de transporte. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos; los impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

### **3.3- Impuesto a las Ganancias**

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

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

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal a futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **3.4- Propiedad y equipo**

La Propiedad y equipo se encuentran registrados a su costo de adquisición en dólares USA, menos la depreciación y pérdidas por deterioro.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados siguiendo el método de línea recta sobre el costo de los activos menos el valor residual, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, que oscila entre 3 y 15 años, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Denominación</b>	<b>Años</b>
Muebles y enseres	10
Equipos computación	3
Vehículos Pesados	15
Vehículos livianos	5

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducirían el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustarían los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado.

### **3.5- Mantenimiento, Reparaciones y Mejoras**

Los gastos de mantenimiento y reparaciones que no representan ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a resultados del año. Los costos por renovaciones y mejoras de importancia se consideran como adiciones al activo fijo, siempre que amplíen la vida útil de dichos activos.

### **3.6- Gastos anticipados**

Los gastos anticipados, son aplicados a resultados en función de las fechas de su devengamiento.

### **3.7- Participación del Personal**

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, de existir utilidades, la compañía reparte a su personal una participación del 15% sobre las utilidades antes del impuesto sobre la renta.

### **3.8- Fondo de Reserva**

De conformidad con disposiciones legales vigentes la compañía está efectuando aportaciones al IESS, institución que ha asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el código de trabajo por concepto de fondos de reserva y pensiones de jubilación. De acuerdo a las reformas laborales, la empresa aportó directamente al IESS, los valores del fondo de reserva hasta el periodo julio/2009, de sus empleados que tenían derecho y en forma anual; luego empezó a pagar en forma mensual, según lo descrito en la mencionada reforma; actualmente se aporta el fondo de reserva de los empleados que han solicitado la acumulación de los mismos en el IESS.

### **3.9- Provisión Jubilación Patronal y Desahucio**

De acuerdo con las disposiciones del código de trabajo, se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 25 años de trabajo continuo o ininterrumpido: la compañía al 31 de diciembre/2019, tiene provisionado los rubros de jubilación patronal por USD 35,606.60 y desahucio por USD 8.784.40, de acuerdo a los cálculos actuariales presentados por Serviactural S.A.

### **3.10- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y se reconocen inicialmente a su valor justo y posteriormente por su costo amortizado. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo y sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro o incobrabilidad, cuando exista la evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de recuperar los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

### 3.11- Acreedores Comerciales

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

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera

## 4. ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF

Los estados financieros presentes corresponden al ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2019 y fueron preparados de acuerdo a NIIF vigentes a dicha fecha, siendo que se han aplicado las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En esta cuenta se han registrado los valores recibidos y depositados en las cuentas bancarias de la compañía, sin restricciones, su saldo al cierre de los ejercicios registra:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Caja Chica	589.52	100.00
Fondo Rotativo	903.03	1,381.18
Inversiones Corrientes	10,000.00	0.00
Cuentas Bancarias	2,823.11	34,638.49
<b>Suman</b>	<b>14,315.66</b>	<b>36,119.67</b>

## 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se incluyen valores adeudados a la compañía por las ventas del servicio de transporte según el siguiente detalle:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Inaexpo	15,115.20	13,339.84
Masisa Ecuador S.A.	0.00	3,258.30
Manosalvas Gabriela	544.50	0.00
Velesasesores Cía. Ltda.	0.00	3,980.00
Rhinoplast S.A.	14,839.50	12,870.00
Fast Truck del Ecuador	4,536.72	11,375.20
Ecuamultilog Cía. Ltda.	0.00	4,821.30
Importadora Alaska S.A.	0.00	3,069.79
Edesa S.A.	24,768.25	911.68

Select Logistic Cía. Ltda.	544.50	544.50
James Brown Pharma C.A.	0.00	3,015.31
CTS Ecuador Cía. Ltda.	0.00	2,117.36
Clientes Varios	24,889.11	32,943.58
Provisión Incobrables	-852.38	0.00
<b>Suman</b>	<b><u>84,385.40</u></b>	<b><u>92,246.86</u></b>

La compañía provisiona de acuerdo a la LRTI, valor con el cual la Gerencia se cubre los riesgos de incobrabilidad sobre créditos concedidos y no cobrados, ya que considera que todos los créditos son recuperables. Además, la Gerencia realiza un análisis de las cuentas por cobrar a clientes con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se incluye:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
ANTICIPO PROVEEDORES	23,145.00	33,227.85

- Sobre estas otras cuentas por cobrar, se refieren a los anticipos dados a los transportistas, proveedores de bienes y servicios al cierre del periodo que se informa y que se van liquidando conforme los proveedores nos hacen llegar la factura comercial.

## PROPIEDAD Y EQUIPO

El rubro de propiedad, planta y equipo, al cierre del ejercicio en revisión, se resume:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,620.00	2,620.00
SUMA PARCIAL	<u>2,620.00</u>	<u>2,620.00</u>
MUEBLES Y ENSERES	4,221.60	6,911.60
Aumentos	<u>2,690.00</u>	<u>0.00</u>
SUMA PARCIAL	<u>6,911.60</u>	<u>6,911.60</u>
EQUIPO DE OFICINA	4,566.17	4,566.17
Aumentos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
SUMA PARCIAL	<u>4,566.17</u>	<u>4,566.17</u>
ADECUACIONES	<u>36,834.25</u>	<u>36,834.25</u>
VEHICULOS	837,114.00	978,185.43
Aumentos	<u>141,071.43</u>	<u>0.00</u>
SUMA PARCIAL	<u>978,185.43</u>	<u>978,185.43</u>
EQUIPO DE COMPUTACION	2,990.40	2,990.40
Aumentos	<u>0.00</u>	<u>1,575.64</u>
SUMA PARCIAL	<u>2,990.40</u>	<u>4,566.04</u>
subtotal general	<b><u>1'032,107.85</u></b>	<b><u>1'033,683.49</u></b>
Depreciación Acumulada al 31/dic	<u>-399,369.33</u>	<u>-455,640.77</u>
<b>Total Activos Depreciables Neto</b>	<b><u>632,738.52</u></b>	<b><u>578,042.72</u></b>

La depreciación cargada a resultados asciende a USD 42,321.46 (2018) y USD 56,271.44 (2019), de acuerdo a las tasas expresadas en la nota 5.3

## PROVEEDORES

El siguiente es un detalle de las obligaciones pendientes con los proveedores de bienes y servicios:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Petroworld S.A.	3,353.00	2,866.00
Platinum Part Platpart S.A.	0.00	10,528.82
Atimasa S.A.	2,040.66	2,296.57
Ruiz Valladares Javier	0.00	1,288.05
Cepsa S.A.	0.00	7,199.81
Transportista Uvillus Segundo	0.00	1,485.00
Transportista Segundo Oñate	0.00	544.50
Transportista Vicente Cueva	0.00	544.50
Transportista Manuel Galarza	8,979.30	3,762.00
Transcriollo S.A.	3,375.90	7,454.70
Transportista Campaña Julio	0.00	1,435.50
Transportista Samaniego Bayron	0.00	2,871.00
Varios Proveedores	<u>31,689.29</u>	<u>21,037.33</u>
Suman	<u><b>82,916.46</b></u>	<u><b>63,313.78</b></u>

La Gerencia presenta un análisis de las obligaciones y sus fechas probables de pago, los cuales no contemplan ningún interés.

## OBLIGACIONES BANCARIAS

El siguiente es un detalle de los préstamos recibidos de las entidades bancarias, a saber:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
BANCO DE GUAYAQUIL	126.470.78	149.258.46
BANCO INTERNACIONAL	41.220.04	30.361.53
BANCO PICHINCHA	<u>66.299.48</u>	<u>85.461.67</u>
<b>Total General</b>	<u><b>233.990.30</b></u>	<u><b>265.081.66</b></u>

## PROVISIONES, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES SOCIALES POR PAGAR

Este rubro se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Aportes Patronales IESS	1,362.84	1,291.50
Aportes Personales IESS	1,059.94	1,004.58
Préstamo Quirog/hipot. IESS	0.00	1,017.68
Fondos de Reserva	624.51	648.09
BSA (Décimo Tercer Sueldo)	784.17	752.49
BSA (Décimo Cuarto Sueldo)	1,969.80	1,815.02
Vacaciones	2,240.12	1,903.36
Participación Trabajadores X Pagar	3,848.44	2,416.25
Retención 1% + 2% +8%	617.25	779.65



Retención IVA Proveedores	1,387.61	1,449.87
Impuesto a la Renta Por Pagar	<u>3,680.68</u>	<u>0.00</u>
<b>Total General</b>	<b><u>17,575.36</u></b>	<b><u>13,078.49</u></b>

## PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Referido a los préstamos de los accionistas, para el normal desenvolvimiento de la compañía, no generan intereses.

## CAPITAL SOCIAL

El capital social al cierre del ejercicio económico 2019, es de USD 100,000.00, dividido en 10.000 participaciones nominativas de USD 10.00 cada una.

## RESERVA LEGAL

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, un porcentaje no menor del 10% de las utilidades anuales debe ser apropiado para una reserva legal hasta que el monto de ésta, llegue por lo menos al 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para la distribución de dividendos en efectivo a los Accionistas, pudiendo capitalizarse en su totalidad.

## APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

Representan valores recibidos de los Accionistas en función de aumentar el capital social de la empresa.

  
PABLO A. NARANJO G.  
GERENTE GENERAL

  
PILAR NARNAJO G.  
CONTADORA No. 17-653