

## COMPañIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### Nota 1 – Entidad que reporta

La Compañía **COMPañIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.**, fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada en la provincia de Orellana el 08 de Mayo del 2006, e inscrita en el Registro Mercantil en el mes de Mayo del 2006.

La Compañía tiene como objeto social el transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

#### Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

##### 2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards 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.

##### 2.2 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. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

##### 2.3 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

#### Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

##### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

##### 3.2 Activos y pasivos financieros

###### 3.2.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

## COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) *Cuentas por cobrar*

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) *Otros pasivos financieros*

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### 3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) **Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) **Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) **Medición posterior -**

i. **Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

#### 3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

#### 3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

## COMPañIA DE TRANSPORTES PESADOS 'TRANSCOCA S.A.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### 3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

#### 3.4 Inmuebles, mobiliario y equipo

Los Inmuebles, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los inmuebles, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Rubro	Años
Inmuebles	20
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de inmuebles, muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor de libro de un activo de inmuebles, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

#### 3.5 Deterioro de activos

##### 3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por

## COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

#### 3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. 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 de operación, 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 usando el método de tipo de interés efectivo.

#### 3.7 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.

#### 3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido, los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de dichos importes, son las que estuvieron vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio impositivo.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reformas, que en este caso son 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante.

#### 3.9 Beneficio a los empleados

## COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

#### 3.9.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro "beneficios a empleados" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### 3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### 3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario 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 Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### 3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

##### 3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

##### 3.11.2 Reconocimiento de 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

##### Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

COMPañIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Vida útil inmuebles, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

**Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos**

1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Activos financieros medidos al valor nominal</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	38.694	-	35.033	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	830.101	-	624.694	-
Inventarios	1.078	-	1.078	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>869.877</b>	<b>-</b>	<b>660.806</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo</b>				
Cuentas por pagar	773.604	-	565.266	-
Pasivos acumulados	13.482	-	13.429	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>787.086</b>	<b>-</b>	<b>578.694</b>	<b>-</b>
<b>Total Instrumentos financieros Neto</b>	<b>82.791</b>	<b>-</b>	<b>82.112</b>	<b>-</b>

**Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo**

	US\$	31 de diciembre de	
		2019	2018
Caja	US\$	120	203
Bancos nacionales		38.574	34.830
	<b>US\$</b>	<b>38.694</b>	<b>35.033</b>

**Nota 7 – Cuentas por cobrar**

	US\$	31 de diciembre de	
		2019	2018
Clientes	US\$	666.931	469.373
Partes Relacionadas			(2.259)
Anticipos		93.150	104.147
Servicio de Rentas Internas			

COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS TRASCOSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Retenciones en la Fuente IVA	46.161	33.454
Retenciones en la Fuente	14.637	14.642
Crédito Tributario IVA	9.226	5.338
<i>US\$</i>	<u>830.104</u>	<u>624.694</u>

Nota 8 – Inventario

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Repuestos y accesorios	<i>US\$</i>	1.078	1.078
	<i>US\$</i>	<u>1.078</u>	<u>1.078</u>

Nota 9 – Inmobiliaria, mobiliario, y equipo

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Terreno		25.285.00	25.285.00
Equipos de Oficina		1.805.85	1.805.85
Muebles y Enseres		8.572.26	8.572.26
Maquinaria y Equipo		1.990.25	1.990.25
Equipos de Computación		22.961.84	20.702.54
Depreciación Acumulada Activos Fijos		(22.425.97)	(20.238.66)
Deterioro Acumulado Activos Fijos		(800.90)	(800.90)
<i>US\$</i>		<u>37.388</u>	<u>37.316</u>

Nota 10 – Cuentas por pagar

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Proveedores Relacionados	<i>US\$</i>	755.875	537.274
Partes Relacionadas			15.000
Anticipo de Clientes		4.743	2.856
IESS por Pagar		636	(1.150)
Servicio de Rentas Internas			
Impuesto a la Renta		91	91
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta		1.132	1.100
Retenciones en la Fuente IVA		-	(54)
IVA por Pagar		245	(166)
Impuesto Causado		10.783	10.783
Nomina		100	(468)
<i>US\$</i>		<u>773.604</u>	<u>565.266</u>

Nota 11 – Impuesto a las ganancias

COMPañIA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	1.648	428
Participación trabajadores	247	(64)
Gastos no deducibles		11.532
Utilidad gravable	1.896	11.895
Tasa legal del impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	474	2.974

Nota 12 – Pasivos acumulados

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	US\$	179	313
Décimo Cuarto Sueldo		71	131
Participación Trabajadores		13.232	12.985
	US\$	13.482	13.429

Nota 13 – Patrimonio de la Compañía

**Capital Asignado** El capital social de la Compañía se encuentra constituido por 50,000 acciones de un valor de US\$1 cada una.

**Reserva Legal.** La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**Ajustes de primera adopción de las normas internacionales de información financiera – NIIF.**

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumento de capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**Resultados Acumulados:** Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

Nota 14 – Gastos de administración

COMPañA DE TRANSPORTES PESADOS TRANSCOCA S.A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Sueldos y salarios	39.433	26.216
Beneficios sociales	7.985	8.093
Honorarios y comisiones	7.848	20.085
Arrendamiento	3.261	3.261
Promoción y publicidad	477	818
Mantenimiento	1.172	2.295
Impuestos y Contribuciones	1.693	2.634
Trasporte y combustible	18.631	631
Gastos de gestión y Viaje	6.035	9.514
Servicios básicos	3.213	3.313
Depreciaciones	2.187	2.644
Provisiones	3.144	3.023
Otros gastos	13.496	15.106
<b>Total Gasto Administrativos</b>	<b>108.576</b>	<b>97.634</b>

Nota 15 – Gastos de ventas

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Honorarios	770	-
Mantenimientos	90	1.595
Gastos de gestión	1.124	2.159
Impuestos, contribuciones y otros	468	466
Alquiler	7.339	8.268
<b>Total Gasto de Ventas</b>	<b>9.791</b>	<b>12.488</b>

Nota 16 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.