

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL PERIODO:

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.

AUDITOR EXTERNO : C.P.A. Martha Janeth Samaniego
RUC DE AUDITOR : 0601801269001
REGISTRO DE AUDITOR : SCVS-RNAE-00004567

DOMICILIO DE LA EMPRESA : Ambato – Tungurahua

RUC DE LA COMPAÑÍA : 1891750060001

Riobamba - Ecuador

ÍNDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL
PATRIMONIO ESTADO DE FLUJO DE
EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL
NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES
NOTA 3. PERIODO CONTABLE
NOTA 4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES
NOTA 7. INVENTARIOS
NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADPS
NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
NOTA 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBURARIA
NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
NOTA 16. OBLIGACIONES CON EL IESS
NOTA 17. BENEFICIOS SOCIALES DE EMPLEADOS
NOTA 18. PARTICIPACION DE TRABAJADORES
NOTA 19. ANTICIPO DE CLIENTES
NOTA 20. OTROS PASIVOS CORRIENTES
NOTA 21. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES
NOTA 22. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR IMPUESTOS DIFERIDOS
NOTA 23. CAPITAL SUSCRITO
NOTA 24. RESERVAS
NOTA 25. OTROS RESULTADOS INTEGRALES
NOTA 26. RESULTADOS ACUMULADOS
NOTA 27. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 28. OTROS INGRESOS
NOTA 29. COSTO DE VENTAS Y COMERCILIZACION
NOTA 30. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
NOTA 31. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
NOTA 32. SITUACION FISCAL
NOTA 33. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 34. EVENTOS SUBSECUENTES

ABREVIATURA

USD	Dólares de los Estados Unidos de América
CIA LTDA	Compañía Limitada
CIA	Compañía
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	Registró Único de Contribuyentes
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 25 de junio del 2020

JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE FREVITRANSPORT CIA. LTDA. INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía FREVITRANSPORT CIA. LTDA. El Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el período económico terminado al 31 de diciembre del 2019; así, como las notas explicativas de los estados financieros y un resumen de las políticas contables significativas aplicadas dentro del proceso contable.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de FREVITRANSPORT CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados de sus operaciones y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF para Pymes” en Ecuador.

Bases de la opinión.

Se ha efectuado la auditoría externa de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Dichas normas requieren que seamos independientes de “FREVITRANSPORT CIA. LTDA.” de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de

información financiera para pymes “NIIF Pymes” en Ecuador., y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento; revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros, Estado de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo de efectivo por el período económico terminado al 31 de diciembre del 2019; estén libres de desviaciones materiales debido a fraude, error u omisión y emitir un Informe de Auditoría que considere nuestra opinión, seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS; siempre detecte una desviación material cuando esta existe. Las desviaciones y/o incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede proveerse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o vulneración de control interno.

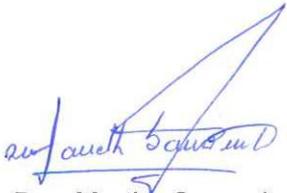
Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias

Una auditoría comprende la ejecución de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, la auditoría toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría incluye también la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en las Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.



Dra. Martha Samaniego
AUDITOR EXTERNO
SCVS RNAE No. 4567

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América- USD)

DESCRIPCION	dic-18	dic-19	NOTAS
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	22.237,79	5.170,61	5
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	383.381,28	286.004,31	6
Servicios y otros pagos anticipados	2.724,64	5.045,25	7
Activos por impuestos corrientes	4.267,33	5.121,54	8
Otros activos corrientes	-	1.292,41	9
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	412.611,04	302.634,12	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	300.262,39	310.680,36	10
Activos por impuestos diferidos	640,81	1.090,71	11
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	300.903,20	311.771,07	
TOTAL ACTIVO	713.514,24	614.405,19	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	20.836,95	18.102,86	12
Obligaciones con instituciones financieras	-	6.804,76	13
Obligaciones con la administración tributaria	275,45	189,57	14
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	8.539,80	2.782,78	15
Obligaciones con el IESS	3.080,21	3.711,08	16
Beneficios sociales empleados	13.243,93	24.794,70	17
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	6.383,24	1.768,15	18
Otros pasivos corrientes	125,72	709,41	19
TOTAL PASIVO CORRIENTE	52.485,30	58.863,31	
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar diversas relacionadas	599.604,40	485.304,58	20
Jubilación Patronal	1.487,64	2.613,77	21
Otros pasivos por impuestos diferidos	154,25	154,25	22
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	601.246,29	488.072,60	
TOTAL PASIVO	653.731,59	546.935,91	

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América- USD)

DESCRIPCION	dic-18	dic-19	NOTAS
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
Capital suscrito y pagado	400,00	400,00	23
RESERVA LEGAL			
Reserva legal	80,00	80,00	24
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
SUPERAVIT DE REVALUACIONA ACUMULADAS			
Ingresos/Gastos Impuestos Diferidos	640,81	1.090,71	25
RESULTADOS			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	58.862,60	86.494,46	26
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	(27.832,62)	(27.832,62)	26
Utilidad del Presente Ejercicio	27.631,86	7.236,73	26
TOTAL PATRIMONIO	59.782,65	67.469,28	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	713.514,24	614.405,19	

Sra. Ana María Villalva
REPRESENTANTE LEGAL
 C. I. 1800186593

Ing. Narciza Cepeda
CONTADORA
 RUC: 1801998400001

- Las notas aclaratorias adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América- USD)

DESCRIPCION	dic-18	dic-19	NOTAS
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	428.656,36	405.450,66	27
Otros ingresos	3.615,86	-	28
TOTAL INGRESOS	432.272,22	405.450,66	
COSTOS DE VENTAS			
Costo de Ventas	-	-	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	432.272,22	405.450,66	
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA			
Gastos de Venta y Administrativos	389.564,58	393.462,20	29
UTILIDAD OPERACIONAL			
OTROS GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES			
Gastos financieros	152,74	200,80	30
Otros ingresos	-	-	
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES	42.554,90	11.787,66	
15% Participación de trabajadores	6.383,24	1.768,15	
UTILIDAD GRAVABLE PARA IMPUESTO A LA RENTA			
Impuesto a la Renta	8.539,80	2.782,78	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	27.631,85	7.236,73	
Impuestos diferidos	-	-	
(=) UTILIDAD DE OPERACIONES CONTINUADAS	27.631,85	7.236,73	

Sra. Ana María Villalva
REPRESENTANTE LEGAL
C. I. 1800186593

Ing. Narciza Cepeda
CONTADORA
RUC: 1801998400001

- Las notas aclaratorias adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América- USD)

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO		
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400,00	80,00	58.862,60	(27.832,62)	42.554,90	640,81	74.705,69
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			27.631,86		(42.554,90)	449,90	(14.473,14)
Otros cambios							-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					7.236,73		7.236,73
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	400,00	80,00	86.494,46	(27.832,62)	7.236,73	1.090,71	67.469,28

Sra. Ana María Villalva
REPRESENTANTE LEGAL
 C. I. 1800186593

Ing. Narciza Cepeda
CONTADORA
 RUC: 1801998400001

- Las notas aclaratorias adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América- USD)

Descripción	dic-19
1. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes	502.827,63
Pagado a proveedores	(240.671,22)
Pagado a empleados	(151.972,12)
Intereses ganados/Otros	
Intereses pagados	(200,80)
Impuesto a la renta	(2.782,78)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	107.200,71
2. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Compra de Propiedad planta y equipos	(10.417,97)
Compra de Propiedades de inversión	0,00
Producto de la venta de activos fijos	0,00
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(10.417,97)
3. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Obligaciones bancarias	
Obligaciones bancarias no corriente	0,00
Préstamos por pagar relacionados no corriente	(114.299,82)
Cuentas y documentos por pagar no corriente	0,00
Capital pagado	0,00
Otros por impuestos diferidos	449,90
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(113.849,92)
Aumento (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes	(17.067,18)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	22.237,79
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	5.170,61

FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América- USD)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11.787,66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del	-
Ajustes por gastos en provisiones	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	95.413,05
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	97.376,97
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(762,78)
(Incremento) disminución en inventarios	
(Incremento) disminución en otros activos	(1.557,83)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	4.070,67
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(2.146,62)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	6.924,53
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	(8.491,89)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	107.200,71

Sra. Ana María Villalva
REPRESENTANTE LEGAL
 C. I. 1800186593

Ing. Narciza Cepeda
CONTADORA
 RUC: 1801998400001

- Las notas aclaratorias adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

Basados en la evidencia de auditoría obtenida, nuestra auditoría ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).

**FREVITRANSPORT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EN DÓLARES AMERICANOS)**

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA

FREVITRANSPORT CIA. LTDA., de responsabilidad limitada, con Registro Único de Contribuyentes No. 1891750060001, expediente No. 166909 es una empresa comercializadora, constituida mediante escritura pública de constitución el 8 de enero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil.

Objeto social: La empresa se dedica exclusivamente al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional e internacional, 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.

Domicilio Principal de la Empresa: Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Huachi Lotero, en la Av. Los Incas 596 y Pichincha.

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Ambato, parroquia Huachi Loreto con RUC: 1891750060001

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para Pymes, se describen como siguen:

Bases de Presentación

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías y se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF para Pymes, exigen el uso de ciertas estimaciones contables y se requiere que Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

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

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Moneda

- Moneda funcional y de presentación: dólares de los Estados Unidos de Norte América.
- Las partidas de las diferentes cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información presentada

- La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de Gerencia y ratificadas posteriormente por la Junta General de Socios.
- En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:
 - La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos se lo realiza en referencia al valor histórico
 - Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados, se procede contratando la empresa Logaritmo Cía. Ltda., experta en estos temas

NOTA 3. PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Normas Internacionales de Información Financiera Para Pymes

Los estados financieros de FREVITRANSPORT CIA. LTDA., con corte al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal del área financiera contable cumple procedimientos técnicos para la empresa, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la normativa vigente.

Entre las políticas contables a aplicar se menciona las siguientes:

Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye el efectivo de caja, cuentas bancarias en instituciones financieras, y otras

inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Incluye también aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes, o grupo para disposición que comprenden activos y pasivos, que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como disponibles para la venta o distribución inmediata antes de esta clasificación, los activos, o elementos de un grupo para disposición, son revalorizados por su costo histórico menos la depreciación acumulada o provisión por deterioro de activos y cualquier pérdida o ganancia producto de su enajenación es reconocida en el estado de resultados integrales del ejercicio.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad y equipó se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro, en caso de producirse. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya 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 la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

En propiedad, planta y equipo se aplican los siguientes tiempos de vida útil:

Descripción	Vida útil
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados.

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo y de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito

normales y no tiene intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Participación de utilidades de los trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la compañía reconoce en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagos exigibles.

Impuestos corrientes y diferidos

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido, es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros; generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores (Sección 29.2).

Impuesto 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 las utilidades a los resultados del año en se devengan 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 se reduce al 13% si las utilidades son reinvertidas por la compañía.

Impuesto Diferido. - Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por toda la diferencia temporaria que se espera que incrementen la ganancia fiscal en un futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) 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 vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Beneficios a empleados.

Beneficios de corto plazo Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios definidos establecidos por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban presentando servicios a la compañía. Dichas provisiones se determinan anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método matemático prospectivo.

Las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al patrimonio neto en los otros resultados integral en el periodo en el que surge.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran a valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla FREVITRANSPORT CIA. LTDA.

Pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos ordinarios se valoran por valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Gastos

Todos los gastos son reconocidos por el método de devengado.

Estimados y criterios Contables Significativos

La preparación de estados financieros requiere que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los valores de los estados financieros y sus notas aclaratorias. 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. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con la Provisión por deterioro de cuentas por cobrar y el deterioro de inventario.

Para el cálculo de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar, se utilizó el método del Valor Presente. Para calcular el Valor Presente se necesita también del valor adeudado, el plazo y tasa, el plazo depende del tiempo concedido o se puede ir ajustando en la medida que se conozca. La tasa sino existe debe ser igual a un tipo de préstamo otorgado a un tercero de manera similar basándose en operaciones que habitualmente se hacen en el mercado o aplicando la permitida por el Banco Central del Ecuador.

El Art. 10 de la LORTI establece que las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada

pueda exceder del 10% de la cartera total.

En virtud de aquello se realizó el cálculo de la provisión de las cuentas por cobrar, tomando el saldo en libros al 31 de diciembre del 2019 de las operaciones que corresponde al periodo fiscal en curso.

Impuestos a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de la empresa, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima FREVITRANSPORT CIA. LTDA., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que FREVITRANSPORT CIA. LTDA., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones y que no está restringido su uso. Se incluyen en este rubro: caja, depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones a corto plazo de liquidez inmediata que son fácilmente convertibles.

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos al inicio y final del presente ejercicio:

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Caja	400,00	400,00
Caja Chica	280,06	1.500,00
Banco Pichincha	21.557,73	3.270,61
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.237,79	5.170,61

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Clientes	383.381,28	286.004,31
TOTAL CTS. Y DTS. POR COBRAR NO RELACIONADOS	383.381,28	286.004,31

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Anticipo a proveedores	2.181,27	2.944,05
Anticipos Empleados	7,37	2.101,20
Prestamos a empleados	400,00	-
Anticipo Viaticos	136,00	-
TOTAL CTS. Y DTS. POR COBRAR NO RELACIONADOS	2.724,64	5.045,25

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Retenciones Impuestos a la Renta	4.267,33	3.969,79
Anticipo Impuesto a la Renta	-	1.151,75
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.267,33	5.121,54

NOTA 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Clientes	-	1.292,41
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	1.292,41

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Equipo de Oficina	15.435,00	-
Vehiculos	436.260,14	448.678,08
Equipo de Comunicación	-	15.435,00
Deprec. Acumulada Eq. De Oficina	(5.951,24)	-
Depreciacion Acum. Vehiculo	(145.481,51)	(146.066,55)
Depreciacion Acum Equipo de Comunicación	-	(7.366,17)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	300.262,39	310.680,36

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Activo por Impuestos Diferidos	640,81	1.090,71
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	640,81	1.090,71

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Proveedores	20.836,95	18.102,86
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20.836,95	18.102,86

NOTA 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Cheques por pagar	-	6.804,76
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN.	-	6.804,76

NOTA 14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Liquidación Retenciones Renta por Pagar	202,43	109,01
Liquidación Retenciones IVA por Pagar	73,02	80,56
TOTAL OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRAC. TRIB	275,45	189,57

NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Impuesto a la Renta por Pagar	8.539,80	2.782,78
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERC.	8.539,80	2.782,78

NOTA 16. OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
IESS por Pagar	2.004,61	1.961,99
Provisión por Deshaucio	1.075,60	1.749,09
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	3.080,21	3.711,08

NOTA 17. BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Sueldos por Pagar	772,78	7.708,26
Vacaciones por Pagar	9.249,81	9.644,10
Fondo Descuento Empleados	3.221,34	7.442,34
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS	13.243,93	24.794,70

NOTA 18. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
15% Participacion Trabajadores	6.383,24	1.768,15
TOTAL PARTICIPACION EMPLEADOS	6.383,24	1.768,15

NOTA 19. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Otras Cuentas por Pagar	125,72	125,72
Pagos Caja Chica	-	583,69
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	125,72	709,41

NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Prestamos Accionistas	479.704,94	365.405,12
Accionista Ana Eva Freire	3.110,00	3.110,00
Accionista Jose Adan Freire	116.789,46	116.789,46
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	599.604,40	485.304,58

NOTA 21. JUBILACION PATRONAL

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Provision por Jubilacion Patronal	1.487,64	2.613,77
TOTAL PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.487,64	2.613,77

NOTA 22. OTROS PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Pasivo por Impuestos Diferidos	154,25	154,25
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	154,25	154,25

NOTA 23. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Capital Social	400,00	400,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	400,00	400,00

NOTA 24. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Reserva Legal	80,00	80,00
TOTAL RESERVA LEGAL	80,00	80,00

NOTA 25. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Ingreso/Gasto Impuesto Diferido	640,81	1.090,71
TOTAL OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	640,81	1.090,71

NOTA 26. RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Utilidad Periodos Anteriores	58.862,60	86.494,46
Perdida Periodos Anteriores	(27.832,62)	(27.832,62)
Utilidad del Presente Ejercicio	27.631,86	7.236,73
TOTAL RESULTADOS	58.661,84	65.898,57

NOTA 27. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Ventas 0%	427.205,34	397.593,52
Utilidad en Venta de Activos Fijos	-	8.857,14
Devolucion en Ventas	-	(1.000,00)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	427.205,34	405.450,66

NOTA 28. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Ingresos Gravados por Provisiones	1.451,02	-
Ingresos Excentos no Sujetos Imptp Renta	3.615,86	-
TOTAL OTROS INGRESOS	5.066,88	-

NOTA 29. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Sueldos y Salarios Ventas	88.035,49	90.228,80
Alimentacion y Refrigerio en Ventas	632,58	1.299,70
Viaticos y Comisiones en Ventas	-	8.076,89
Uniformes Personal	192,73	813,56
Horas Extras Ventas	17.943,25	7.932,39
Fondos de Reserva Ventas	6.988,50	8.259,60
Aporte less Patronal 12.15 Ventas	12.837,41	12.909,89
XIV Sueldo Ventas	5.020,53	5.592,74
XIII Sueldo Ventas	8.119,15	8.866,73
Vacaciones Ventas	4.059,58	2.051,15
Bonificacion por Desahucio	-	407,89
HONORARIOS PROFESIONALES CON TITULO	233,06	321,94
Gasto Prestacion de Servicios	52,64	2.641,02
Matriculacion Vehiculos	3.986,58	4.134,03
Mantenimiento Vehiculo	98.344,09	83.879,61
Mantenimiento Equipo de Comunicacion	250,00	6.230,28
Servicio de Rastreo Satelital	623,20	862,50
Combustibles	72.699,86	75.233,14
Viajes y Movilizacion en Ventas	23.683,17	23.322,57
Depreciacion Equipo de Comunicacion	-	1.029,04
Atenciones Empleados	509,16	674,36
Sueldos y Salarios Administrativo	7.200,00	7.160,00
XIII Sueldo Administrativo	712,23	-
XIV Sueldo Administrativo	450,38	-
Vacaciones Administrativo	356,12	-
Fondo de Reserva Administrativo	681,16	-
Capacitaciones	-	44,64
Viajes y Movilizacion Administrativo	-	17,16
Aporte patronal IESS Administrativo	1.267,01	1.428,16
Gastos por Provision Jubilacion Patronal	-	1.126,13
Gasto por Provision Desahucio	-	673,49
Servicios Prestados	4.913,77	2.141,46
Impuestos Municipales	1.309,03	1.081,11
Contribucion Superintendencia de Compañias	-	539,03
Permisos Entidades Publicas	-	1.081,52
Depreciacion Equipo de Oficina	1.543,56	-
Depreciacion de Vehiculo	-	1.023,84
Otros Gastos Generales GND	70,47	829,89
Suministros de Oficina	45,20	456,83
Seguros y Reaseguros	1.315,40	2.194,83
Suministros y Materiales	2.082,20	3.486,64
Retenciones Asumidas	40,00	26,79
Gasto IVA Factor Proporcionalidad	19.057,90	22.423,60
Gastos de Software	-	3.150,00
Publicidad y Propaganda	238,43	-
Gastos por Provision Jubilacion Patronal	1.487,64	-
Gastos Provision Desahucio	1.075,60	-
Contribuciones y Suscripciones	649,57	-
Telefonia Celular	21,44	-
Permiso Entidades Publicas	832,03	-
Suministros de Limpieza	4,46	-
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS	389.564,58	393.652,95

NOTA 30. OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019, se registran los siguientes saldos, al inicio y final del presente ejercicio.

DESCRIPCION	dic-18	dic-19
Comisiones Bancarias	96,94	75,50
Gastos Bancarios	55,80	125,30
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	152,74	200,80

NOTA 31. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

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

NOTA 32. SITUACIÓN FISCAL

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

NOTA 33. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

NOTA 34. HECHOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra

índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.

Ing. Narciza Cepeda
CONTADORA GENERAL
RUC 1801998400001