

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS  
ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS  
Estados financieros

Año terminado el 31 de diciembre del 2019

**Contenido**

Informe de los auditores independientes .....	1
Estados financieros auditados	
Estados de situación financiera .....	5
Estados de resultados integrales .....	6
Estados de cambios en el patrimonio .....	7
Estados de flujos de efectivo .....	8
Notas a los estados financieros .....	9

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE**

A los accionistas de  
**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Énfasis**

Como se indica en la nota 15, a los estados financieros adjuntos, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo del 2020 el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano para detener la propagación del virus “Corona Virus” (COVID-19). Los mercados en todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se ha visto afectada ante la recesión económica. La compañía no ha podido estimar la severidad de los posibles impactos sobre los estados financieros por la paralización de las actividades. Si la paralización de movilidad se prolonga demasiado tiempo podría tener un impacto en sus estados financieros.

## **Asuntos claves de auditoría**

Hemos determinado que no existen asuntos claves de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

## **Otros asuntos**

Sin calificar nuestra opinión, hacemos mención que los estados financieros de COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS, al 31 de diciembre del 2018 y por el año terminado en esa fecha, no han sido auditados y se presentan para fines comparativos como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES

## **Responsabilidad de la gerencia de la compañía por los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La gerencia de la compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoria:

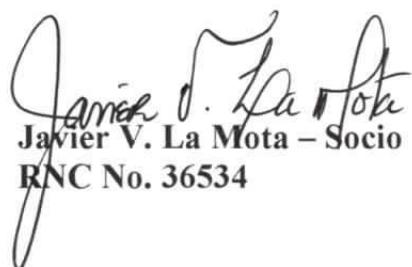
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El 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 intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la gerencia de la compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la gerencia de la compañía una declaración de que cumplimos con los requisitos éticos pertinentes con respecto a la independencia y comunicamos todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarlas.

### **Informes sobre otros requisitos legales y reguladores**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2019, será presentado por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas



Javier V. La Mota – Socio  
RNC No. 36534



SC - RNAE No. 1014

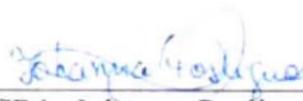
**17 de abril del 2020**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Estados de situación financiera**

Al 31 de diciembre	Notas	2019 (US Dólares)	2018
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo en caja y bancos	3	15,588	9,882
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	4	540,576	494,289
Seguros pagados por anticipado		11,941	34,149
Total activos corrientes		<b>568,105</b>	<b>538,320</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Cuentas por cobrar accionista y parte relacionada	5	267,578	292,983
Propiedades y equipos, neto	6	140,698	172,404
Otros activos, depósitos en garantía		5,000	5,000
Activos intangibles		-	401
Total activos no corrientes		<b>413,276</b>	<b>470,788</b>
Total activos		<b>981,381</b>	<b>1,009,108</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Préstamos	7	71,980	47,230
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	307,003	360,889
Obligación por beneficios definidos	9	38,459	55,918
Pasivos por impuestos	10	28,523	53,155
Total pasivos corrientes		<b>445,965</b>	<b>517,192</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Préstamos	7	14,995	10,392
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	3,919	-
Cuentas por pagar accionista y parte relacionada	5	85,191	148,711
Pasivos por impuestos	10	24,226	5,083
Total pasivos no corrientes		<b>128,331</b>	<b>164,186</b>
Total pasivos		<b>574,296</b>	<b>681,378</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital pagado	13	800	800
Reserva legal		400	-
Resultados acumulados		<b>405,885</b>	<b>326,930</b>
Total patrimonio		<b>407,085</b>	<b>327,730</b>
Total pasivos y patrimonio		<b>981,381</b>	<b>1,009,108</b>

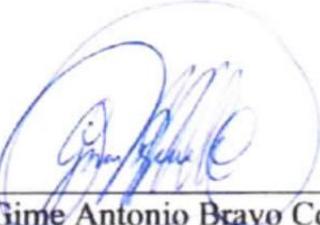
  
**Sr. Gime Antonio Brayo Cobeña**  
**Gerente General**

*Ver notas adjuntas*

  
**CPA. Johanna Posligua Bravo**  
**Contador General**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Estados de resultados integrales**

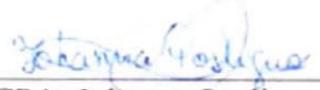
<u>Años terminados el 31 de diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos:			
Servicios		<b>1,556,819</b>	1,958,688
Costo por servicios		<b>(606,204)</b>	(765,496)
Utilidad bruta		<b>950,615</b>	1,193,192
Gastos de administración	14	<b>(415,740)</b>	(589,027)
Gastos de ventas	14	<b>(397,909)</b>	(365,319)
Gastos financieros		<b>(21,428)</b>	(15,649)
Otros ingresos		<b>325</b>	590
Utilidad antes de impuesto a la renta		<b>115,863</b>	223,787
Gastos por impuesto a la renta	10	<b>(36,508)</b>	(61,249)
Utilidad neta y resultado integral del año, neto de impuestos		<b>79,355</b>	162,538




---

Sr. Gime Antonio Brayo Cobeña  
 Gerente General

Ver notas adjuntas




---

CPA. Johanna Posligua Bravo  
 Contador General

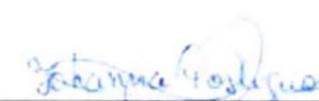
**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Estados de cambios en el patrimonio**

	<b>Capital pagado</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<i>(US Dólares)</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800	-	326,930	327,730
Transferencia	-	400	(400)	-
Utilidad neta del año, 2019	-		<b>79,355</b>	<b>79,355</b>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<b>800</b>	<b>400</b>	<b>405,885</b>	<b>407,085</b>



**Sr. Gimé Antonio Brayo Cobeña**  
**Gerente General**

*Ver notas adjuntas*



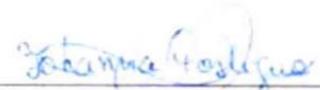
**CPA. Johanna Posligua Bravo**  
**Contador General**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Estados de flujos de efectivo**

<b>Años terminados el 31 de diciembre</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<i>(US Dólares)</i>	
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>			
Recibido de clientes		1,569,214	1,702,396
Pagado a proveedores y empleados		(1,530,112)	(1,508,573)
Efectivo generado por las operaciones		39,102	193,823
Intereses pagados		(21,428)	(15,649)
Impuesto a la renta pagado		(37,874)	(46,453)
Otros ingresos		325	590
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		(19,875)	132,311
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>			
Compras de propiedades y equipos		(3,772)	(131,914)
Activos intangibles		-	(601)
Otros activos, depósitos en garantía		-	(5,000)
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		(3,772)	(137,515)
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>			
Préstamos		29,353	12,590
Efectivo neto de efectivo actividades de financiamiento		29,353	12,590
Aumento neto en efectivo en caja y bancos		5,706	7,386
Efectivo en caja y bancos al principio del año		9,882	2,496
Efectivo en caja y bancos al final del año	3	15,588	9,882
<b>Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:</b>			
Utilidad neta		79,355	162,538
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación			
Depreciación de propiedades y equipos		35,478	33,399
Amortización de activos intangibles		401	200
Cambios en el capital de trabajo			
Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(46,287)	(241,966)
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar accionista y parte relacionada		22,208	(176,332)
Disminución (aumento) en pagos anticipados		25,405	(33,751)
Disminución en activos por impuestos corrientes		-	15,767
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(49,967)	186,870
(Disminución) aumento en cuentas por pagar accionistas y parte relacionadas		(63,520)	148,711
(Disminución) aumento en obligaciones por beneficios definidos		(17,459)	19,820
(Disminución) aumento en pasivos por impuestos corrientes		(5,489)	17,055
<b>Flujo neto de efectivo de actividades de operación</b>		(19,875)	132,311

  
**Sr. Gime Antonio Brayo Cobeña**  
**Gerente General**

*Ver notas adjuntas*

  
**CPA. Johanna Posligua Bravo**  
**Contador General**

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

### 1. Información general

La actividad principal de la compañía es el transporte de carga pesada a nivel nacional.

La compañía es una sociedad anónima constituida el 1 de abril del 2013 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón de Nobol el 5 de junio del 2013.

El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es Avenida Eucalipto Solar 2 Mz. 9 ½ Vía a Daule.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía mantenía 23 y 22 empleados respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la gerencia de la compañía y serán presentados a la junta general de accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La compañía opera en Ecuador, un país que desde marzo del año 2000 adoptó el dólar de Estados Unidos de América como moneda de circulación legal. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) ha calculado las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC) y determinado los siguientes índices de inflación anual (acumulados de enero a diciembre), en los cinco últimos años:

<b><u>31 de diciembre:</u></b>	<b>Índice de Inflación anual</b>
2019	(0,07%)
2018	0,27%
2017	(0,20%)
2016	1,12%
2015	3,38%

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2. Resumen de las principales políticas contables

#### Base de preparación y presentación de estados financieros separados

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y vigentes al 31 de diciembre del 2019.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

#### Nuevas normas internacionales de información financiera

Para la emisión de los estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretación a las normas existentes de las NIIF para las PYMES, sin embargo, el IASB ha emitido nuevas Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia para los períodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2019. En este sentido, la compañía tiene la intención de revisar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
Marco conceptual	1 de enero de 2020
NIIF 17 - Contratos de seguro	1 de enero de 2021
NIC 1 y NIC 8 Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad	1 de enero de 2020
<b>Enmiendas</b>	
NIIF 3 - Definición de un negocio	1 de enero de 2020
NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39 Proporcionar tranquilidad de los efectos potenciales de la incertidumbre causada por la reforma a los índices de referencia de tasas de interés interbancaria ofrecida (IBOR)	1 de enero de 2020
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o aportación de bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada

#### Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la compañía.

Toda la información es presentada sin centavos y redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Instrumentos financieros

#### *Activos financieros*

Los activos financieros son valores fijos y determinables que no se cotizan en el mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo en los términos contractuales con el deudor. Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan, cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción inicialmente al valor razonable, más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconoce en resultados.

Posteriormente al reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos para su recuperación se amplían más allá de las condiciones de créditos normales; y, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja y depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por prestación de servicios de transporte, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.
- Cuentas por cobrar accionista y parte relacionada, generadas principalmente por préstamos sin fecha de vencimiento y sin interés.
- Depósitos en garantías, incluye depósito entregado al arrendador en contrato de arrendamiento operativo, que será devuelto en la fecha de finalización del contrato.

### *Pasivos financieros*

Los pasivos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los plazos de pago se amplían más allá de las condiciones de créditos normales.

La compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se pagan o están legalmente dispensadas en la responsabilidad principal contenida en el pasivo.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Préstamos, incluyen fondos recibidos de bancos locales y fondos utilizados en tarjetas de créditos recibidos de instituciones financieras locales, con intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

- Las cuentas por pagar accionistas y parte relacionada, representa principalmente préstamos para capital de trabajo, sin fecha de vencimiento y sin interés.

Los préstamos se clasifican en pasivo corriente, excepto aquellas con vencimiento superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera se clasifica como pasivo no corriente.

### *Instrumentos de patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **Seguros pagados por anticipado**

Los seguros pagados por anticipado se registran al costo y se amortizan en línea recta en el estado de resultados integral en base a la vigencia del contrato, en doce meses.

### **Propiedades y equipos**

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando ésta última corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles corresponden principalmente al sistema de programas informáticos, los cuales se presentan al costo de adquisición, son amortizados en un período de tres años y se registran en los resultados integrales del año.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año.

### **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

### **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% en el 2019 y 25% para el 2018, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

### **Beneficios a empleados - beneficios definidos**

#### *Beneficios a empleados a corto plazo*

Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

#### *Participación a trabajadores*

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades.

#### *Indemnización por despido intempestivo / otros beneficios por terminación*

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

### **Reserva legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

### **Utilidades retenidas**

#### *Distribución de dividendos*

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo cuando se aprueba el pago por parte de junta general de accionistas.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pagos de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no ha pagado dividendos.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando los servicios son prestados y facturados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

### **Costos y gastos**

Los costos de ventas se reconocen cuando se brinda el servicio de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

### **Otras provisiones y contingencias**

Los pasivos por otras provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se pueda estimar de manera fiable.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. La compañía no registra dentro del estado de situación financiera los pasivos contingentes, pero informa de su existencia en las notas de los estados financieros.

### **Juicios y estimaciones contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la gerencia realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la gerencia, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la gerencia de la compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

### *Deterioro del valor de propiedades y equipos*

Determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora de efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso del mismo. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

### *Vida útil y valor residual de propiedades y equipos*

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Instalaciones	10	10
Maquinarias y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Vehículos	5	5
Equipos de computación	3	3

### *Vida útil de los activos intangibles*

La amortización se efectúa, utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de amortización serán revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

### *Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

Debido a que la compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

### *Provisiones*

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

### **Eventos posteriores**

Los eventos posteriores son todos los hechos producidos entre la fecha del estado de situación financiera y la fecha de autorización de la publicación de los estados financieros. Aquellos hechos que proporcionan evidencia de condiciones que existían a la fecha del balance, son incluidos en los estados financieros.

Aquellos hechos que evidencian condiciones surgidas después de la fecha del balance son revelados en las notas a los estados financieros, solo si dichos hechos implican ajustes materiales y no revelarlos podría influir en las decisiones económicas que un usuario podría tomar sobre la base de los estados financieros.

### **3. Efectivo en caja y bancos**

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US Dólares)	
Caja	2,100	2,496
Bancos	13,488	7,386
	<b>15,588</b>	<b>9,882</b>

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

**4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes	<b>458,661</b>	471,056
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	<b>61,885</b>	6,860
Empleados	<b>8,817</b>	16,373
Otros	<b>11,213</b>	-
	<b>540,576</b>	<b>494,289</b>

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por servicios de transportes pesado con plazo de 30 hasta 90 días promedios y sin interés.

**5. Partes relacionadas**

**Saldos y transacciones con accionistas y parte relacionada**

La cuenta por cobrar y pagar con accionistas y parte relacionada, consistían de lo siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>			
	<b>2019</b>	<b>2018</b>		
			<i>(US Dólares)</i>	
Por cobrar:				
Gime Antonio Bravo Cobeña	Accionista	Ecuador	<b>267,578</b>	292,983
			<b>267,578</b>	<b>292,983</b>
Por pagar:				
Uedaldo Dario Bravo Cobeña	Accionista	Ecuador	<b>10,000</b>	-
Gime Antonio Bravo Cobeña	Accionista	Ecuador	<b>18,280</b>	30,000
Néstor Efrén Bravo Cobeña	Accionista	Ecuador	<b>21,911</b>	-
Nelson Chóez	Parte	Ecuador	<b>35,000</b>	118,711
			<b>85,191</b>	<b>148,711</b>

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas, generadas principalmente por préstamos sin fecha de vencimiento y sin interés.

Las cuentas por pagar accionistas, incluyen principalmente préstamos comerciales para capital de trabajo, sin fecha de vencimiento y sin interés.

**Administración y alta dirección**

Los miembros de la alta gerencia y demás personas que asumen la gestión de la compañía COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

**6. Propiedades y equipos**

El saldo de propiedades y equipos es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Costo o valuación	218,849	215,077
Depreciación acumulada	<u>(78,151)</u>	<u>(42,673)</u>
	<b>140,698</b>	<b>172,404</b>

Los movimientos del costo de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Muebles y Equipos de						Total
	Instalaciones	Maquinarias	enseres	oficina	Vehículos	computación	
	(US Dólares)						
<b>Costo o valuación:</b>							
Saldo al 31 de diciembre del 2018	6,960	1,852	2,521	720	198,372	4,652	215,077
Adiciones	-	-	-	1,110	-	2,662	3,772
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<b>6,960</b>	<b>1,852</b>	<b>2,521</b>	<b>1,830</b>	<b>198,372</b>	<b>7,314</b>	<b>218,849</b>
<b>Depreciación o deterioro:</b>							
Saldo al 31 de diciembre del 2018	(5,431)	(12,631)	(2,195)	(228)	(20,447)	(1,741)	(42,673)
Depreciación	(649)	(5,524)	(1,025)	37	(26,892)	(1,425)	(35,478)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<b>(6,080)</b>	<b>(18,155)</b>	<b>(3,220)</b>	<b>(191)</b>	<b>(47,339)</b>	<b>(3,166)</b>	<b>(78,151)</b>
Valor neto al 31 diciembre del 2018	1,529	(10,779)	326	492	177,925	2,911	172,404
Valor neto al 31 diciembre del 2019	<b>880</b>	<b>(16,303)</b>	<b>(699)</b>	<b>1,639</b>	<b>151,033</b>	<b>4,148</b>	<b>140,698</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen propiedad y equipos asignados en garantías.

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

**7. Préstamos**

Préstamos consistían de lo siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Préstamos comerciales:		
Banco Guayaquil, con vencimiento en noviembre del 2021 e interés del 14.50%	<b>42,278</b>	-
Banco Produbanco, con vencimiento en septiembre del 2020 e interés del 9.76%	<b>26,170</b>	31,417
Tarjetas de crédito:		
American Express - Banco Guayaquil, con vencimiento hasta enero del 2020 e interés del 16.06%	<b>10,440</b>	10,392
Visa PYMES - Banco Produbanco, con vencimiento hasta mayo del 2022 e interés del 16.06%	<b>8,087</b>	13,813
Sobregiro bancario	<b>-</b>	2,000
	<b>86,975</b>	<b>57,622</b>
Clasificación:		
Corriente	<b>71,980</b>	47,230
No corriente	<b>14,995</b>	10,392
	<b>86,975</b>	<b>57,622</b>

Los vencimientos de la obligación a largo plazo son como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
2020	-	
2021	<b>8,778</b>	1,484
2022	<b>6,217</b>	-
	<b>14,995</b>	<b>10,392</b>

**8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

	<b>31 de diciembre</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US Dólares)		
Proveedores	289,349	340,393	
Anticipo de clientes	7,321	7,321	
Otras	14,252	13,175	
	<b>310,922</b>	<b>360,889</b>	
Clasificación:			
Corriente	307,003	360,889	
No corriente	3,919	-	
	<b>310,922</b>	<b>360,889</b>	

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por prestación de servicios con plazo de hasta 90 días y sin interés.

### **9. Obligación por beneficios definidos**

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US Dólares)		
Beneficios sociales	18,013	16,426	
Participación a trabajadores	20,446	39,492	
	<b>38,459</b>	<b>55,918</b>	

El movimiento de la cuenta beneficios sociales y participación a trabajadores por el año terminado el 31 de diciembre, fue como sigue:

	<b>Décimo tercer sueldo</b>	<b>Décimo cuarto sueldo</b>	<b>Fondo de Vacaciones</b>	<b>Aporte reserva</b>	<b>Beneficios Patronal</b>	<b>Participación sociales</b>	<b>Participación a trabajadores</b>
	(US Dólares)						
Al 31 de diciembre del 2018	1,171	6,486	6,323	557	1,889	16,426	39,492
Provisiones	14,324	9,321	7,566	12,619	21,173	65,003	<b>20,446</b>
Pagos	(14,448)	(8,674)	(6,289)	(12,650)	(21,355)	(63,416)	(39,492)
Al 31 de diciembre del 2019	<b>1,047</b>	<b>7,133</b>	<b>7,600</b>	<b>526</b>	<b>1,707</b>	<b>18,013</b>	<b>20,446</b>

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

**10. Impuestos**

**Pasivos por impuestos**

Los pasivos por impuestos consistían de lo siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US Dólares)	
Pasivos por impuestos:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	3,462	4,658
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	2,740	5,667
Impuesto a la renta por pagar	46,547	47,913
	<b>52,749</b>	<b>58,238</b>
Clasificación:		
Corriente	28,523	53,155
No corriente	24,226	5,083
	<b>52,749</b>	<b>58,238</b>

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de diciembre, fueron como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US Dólares)	
Saldo al principio del año	47,913	33,117
Provisión con cargo a resultados	36,508	61,249
Pagos	(37,874)	(46,453)
Saldo al final del año	<b>46,547</b>	<b>47,913</b>

**Impuesto a la renta**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	115,863	223,787
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
Gastos no deducibles	<u>30,169</u>	21,208
Utilidad gravable	<u>146,032</u>	244,995
Tasa de impuesto	<u>25%</u>	25%
Impuesto a la renta	<u>36,508</u>	61,249
Impuesto a la renta mínimo	<u>-</u>	11,035
Impuesto a la renta causado	<u>36,508</u>	61,249
Retenciones en la fuente	<u>(14,187)</u>	(18,419)
Impuesto a la renta por pagar	<u>22,321</u>	42,830

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%. Sin embargo, las compañías que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

En el caso de que la sociedad incumpla el deber de informar la composición societaria de los accionistas, participes, contribuyentes, beneficiarios o similares, se deberá efectuar la retención del 35%.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la gerencia para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

#### **Reformas tributarias**

Con fecha 31 de diciembre del 2019 fue publicado el Suplemento del Registro Oficial No. 111, donde se expide la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

A continuación, referimos los cambios tributarios más destacados de la mencionada Ley:

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS  
Notas a los estados financieros (continuación)

- Se establece una contribución única y temporal que será calculada sobre los ingresos brutos iguales o superiores a un US\$ 1MM en el ejercicio fiscal del 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único, y se pagarán para los ejercicios fiscales del 2020, 2021 y 2022 en base a una tabla progresiva que va del 0.10% al 0.20%. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gastos deducibles para la determinación y liquidación de otros tributos.
- Régimen impositivo para microempresas, este aplica la tarifa del 2% sobre los ingresos brutos del ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de las actividades empresariales. Las microempresas deben cumplir según lo establecido en el COPCI.
- Dividendos al exterior pagados a sociedades y personas naturales extranjeros, estarán gravados con el impuesto a la renta y sujeto a retención en la fuente del 10% o 14% (Paraísos Fiscales)
- Se elimina la obligación del pago del anticipo del impuesto a la renta y lo determina como un pago voluntario que será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones en la fuente efectuadas en el mismo ejercicio fiscal.
- Para las personas naturales que tengan ingresos netos mayores a US\$100,000 solo podrán deducirse los gastos personales relacionados con salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.
- A partir de 180 días desde la publicación de la Ley, los servicios digitales se encontrarán gravados con la tarifa de IVA del 12%.
- Impuesto Único a la Renta. - Los ingresos obtenidos de actividades agropecuarias podrán acogerse a un impuesto único, cuya tarifa será:
  - Del 0% al 1.80% en la venta local
  - Del 1.30% al 2.00% para exportadores
- Impuesto Único a la Renta para el banano, se modifican las tarifas fijas de la siguiente forma:
  - Venta local: del 1% hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas.
  - Exportación: 3% del valor de la facturación de exportación, restando el precio mínimo de sustentación o el precio de compra pagado por el exportador al productor si este fuese mayor al precio mínimo de sustentación.
- Hasta el ejercicio fiscal 2022 se aplicarán las siguientes tarifas del ICE a las fundas plásticas:
  1. Ejercicio fiscal 2020: USD 0,04 por funda.
  2. Ejercicio fiscal 2021: USD 0,06 por funda.
  3. Ejercicio fiscal 2022: USD 0,08 por funda. A partir del ejercicio fiscal 2023, la tarifa ICE aplicable a las fundas plásticas será de USD 0,10 por funda.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 11. Instrumentos financieros

#### Gestión de riesgos financieros

Los principales pasivos financieros de la compañía, corresponde a financiamiento con instituciones financieras, accionistas, partes relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la compañía. La compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

##### *Riesgo de mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

###### *a) Riesgo de tasa de interés*

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la compañía no tiene una exposición a los riesgos de tasas de interés.

###### *b) Riesgo de tipo de cambio*

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

# COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

## Notas a los estados financieros (continuación)

### *Riesgo de crédito*

Las políticas de administración de riesgo crediticio se encuentran presente en el efectivo y bancos, cuentas por cobrar a clientes y otros, la cartera por cobrar que se mantiene es recuperable.

La compañía ofrece plazo y crédito comercial a sus clientes entre 30 hasta 90 días a pesar que mantiene saldos significativos en cuentas por cobrar por lo tanto se concluye que el riesgo crediticio es bajo.

El riesgo por operar en el mercado local es asumido directamente por COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS, y está directamente relacionado con las tendencias de la economía ecuatoriana. La compañía, asume los riesgos de mercado derivados de posibles variaciones en costos, precios y demanda de sus productos. Dado el posicionamiento que tiene la compañía en el mercado, se puede considerar que el riesgo de mercado asumido es moderado.

### *Riesgo de liquidez*

La compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la gerencia para financiar las operaciones de la compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

## **12. Gestión de capital**

La compañía administra su capital de forma de asegurar la maximización de los resultados para los accionistas, lo cual le permite continuar como negocio en marcha.

Parte de la política de la compañía es mantener los resultados positivos dentro de la estructura del patrimonio, para futuro aumento de capital o absorción de pérdidas.

## **13. Patrimonio**

### *Capital pagado*

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital pagado consiste de 800 acciones, con un valor nominal unitario de US\$1.00.

La estructura accionaria es como sigue:

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS**  
**Notas a los estados financieros (continuación)**

Nacionalidad	% Participación		Valor nominal			31 de diciembre	
	2019	2018	2019	2018	Unitario	2019	2018
	(US Dólares)						
Gime Antonio Bravo Cobeña	Ecuatoriana	<b>98.750</b>	98.875	<b>790</b>	<b>791</b>	1.00	<b>790</b>
Zoraida Amendaño Zambrano	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Henry Isaías Bravo Cobeña	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Néstor Efrén Bravo Cobeña	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Uedaldo Dario Bravo Cobeña	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Reinaldo Antonio Bravo Macias	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Maria Eugenia Córdova Paredes	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Maria Leonela Olvera Zambrano	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	-	1	-	1.00	1
Oscar Reyna Santacruz	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Maria Isabel Rosero Álvarez	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
Álvaro Xavier Yugsí Rosas	Ecuatoriana	<b>0.125</b>	0.125	1	1	1.00	1
		<b>100.00</b>	100.00	<b>800</b>	800		
						<b>800</b>	800

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

Los gastos de administración y ventas consisten de lo siguiente:

	Gastos de administración		Gastos de ventas	
	2019	2018	2019	2018
	(US Dólares)		(US Dólares)	
Sueldos y beneficios Sociales	<b>95,680</b>	109,685	<b>151,826</b>	137,794
Servicios de transporte	<b>93,768</b>	252,371	-	-
Impuestos, contribuciones y otros	<b>75,928</b>	74,293	-	-
Comisiones	-	-	-	78,605
Depreciaciones	<b>35,478</b>	33,399	-	-
Gasto de seguro	<b>17,178</b>	6,355	-	-
Gasto de viaje	-	-	<b>35,927</b>	40,702
Honorarios profesionales	<b>17,612</b>	15,203	-	-
Mantenimiento y reparaciones	<b>26,101</b>	31,958	<b>6,560</b>	4,566
Otros gastos	<b>17,943</b>	54,808	<b>152,562</b>	46,357
Servicios básicos	<b>3,668</b>	2,716	<b>9,440</b>	14,677
Servicios prestados	<b>23,711</b>	-	<b>8,861</b>	27,400
Arrendamiento	-	-	<b>32,609</b>	15,218
Suministros y materiales	<b>8,673</b>	8,239	<b>124</b>	-
	<b>415,740</b>	589,027	<b>397,909</b>	365,319

#### **15. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 17 de abril del 2020, el evento que en opinión de la gerencia de la compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos es el siguiente:

## COMPAÑIA DE TRANSPORTE ATLAS C. A. COTACATRANS

### Notas a los estados financieros (continuación)

El dia 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”;

Mediante decreto ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo de 2020, el Presidente de la República del Ecuador declara “el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacifica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.”.

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos
- Restricción general de circulación de vehículos y personas
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Al 17 de abril del 2020 (fecha de emisión de los estados financieros) no ha sido posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de la reducción de sus ingresos u otros efectos adversos que podrían originar el brote del virus COVID-19.

---

Sr. Gime Antonio Brayo Cobeña  
Gerente General

---

CPA. Johanna Posligua Bravo  
Contador General