

TRANSPORTE DE CARGA

PESADA TRASCARSELL S. A.

Estados financieros por el

Año terminado el 31 de diciembre del 2019

e Informe de los Auditores Independientes

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ÍNDICE

Informe del auditor independiente
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas explicativas a los estados financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A.:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A., al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy independiente de TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores es (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría. Se espera que esta información sea puesta a mi disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye la referida información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer esta información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con mi conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que lea el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluyo que existe un error material en esta información, tengo la obligación de reportar este asunto a los Accionistas de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A., Es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir 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, se aplica el juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de mi auditoría:

- Identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un 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 la vulneración del control interno.

- Obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluar si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluir sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que se llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluar la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunico a los responsables de la administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Asunto de énfasis

Sin calificar mi opinión, los estados financieros de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron auditado por otros auditores, cuyo dictamen de auditoría fechado 10 de junio del 2019, contiene una opinión con salvedades.

Guayaquil, 15 de julio del 2020



Ing. Luis Buendía M.
 No. de Registro en la Superintendencia
 de Compañías, Valores y Seguros: 1411
 No. De Licencia profesional: 12762

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

ACTIVOS	Notas	Año terminado	
		31/12/2019	31/12/2018
		(en U. S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos		4,120	22,513
Cuentas por cobrar	3	224,992	104,039
Inventario		19,615	-
Pagos anticipados	4	49,925	-
Impuestos		-	22,992
Otros activos		4,783	37,675
Total Activos Corrientes		<u>303,435</u>	<u>187,219</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Vehículos y equipos	5	791,836	1,054,763
Otros activos	6	338,288	-
Total Activos no Corrientes		<u>1,130,124</u>	<u>1,054,763</u>
TOTAL		<u>1,433,559</u>	<u>1,241,982</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. Angel Cando Coello
Representante Legal


Ing. Jennifer Monserrate
Contadora

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	Notas	Año terminado	
		<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
		(en U. S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	8	33,932	411,508
Obligaciones financieras	9	155,240	114,294
Impuestos		-	22,798
Obligaciones acumuladas	10	79,290	25,997
Anticipo de clientes		1,390	-
Otros pasivos		<u>11,433</u>	<u>-</u>
Total Pasivos Corrientes		<u>281,285</u>	<u>574,597</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	8	964,325	493,419
Obligaciones financieras	9	<u>31,275</u>	<u>13,356</u>
Total Pasivos no Corrientes		<u>995,600</u>	<u>506,775</u>
Total Pasivos		<u>1,276,885</u>	<u>1,081,372</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	11	151,000	800
Resultados acumulados		<u>5,674</u>	<u>159,810</u>
Total patrimonio		<u>156,674</u>	<u>160,610</u>
TOTAL		<u>1,433,559</u>	<u>1,241,982</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. Angel Gando Coello
Representante Legal


Ing. Jennifer Monserrate
Contadora

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Notas	Año terminado	
		<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
(en U. S. dólares)			
Ingresos operacionales	13	2,359,689	2,375,938
Costo de operación	14	<u>(1,970,576)</u>	<u>(2,195,295)</u>
Margen bruto		389,113	180,643
Gastos de operación	14	<u>(366,996)</u>	<u>(114,534)</u>
Otros ingresos	13	<u>2,782</u>	<u>-</u>
Utilidad operativa		24,899	66,109
Participación a trabajadores		<u>(3,735)</u>	<u>(9,916)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		21,164	56,192
Gasto por impuesto a la renta		<u>(24,131)</u>	<u>(22,798)</u>
PERDIDA / UTILIDAD DEL AÑO		<u>(2,967)</u>	<u>33,394</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. Angel Gando Coello
Representante Legal


Ing. Jennifer Monserrate
Contadora

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRASCARSELL S. A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital Social	Resultados Acumulados	Total
	... (en U. S. dólares) ...		
ENERO 1, 2018	800	129,730	130,530
Otros ajustes	-	(3,314)	(3,314)
Utilidad del ejercicio	<u>-</u>	<u>33,394</u>	<u>33,394</u>
DICIEMBRE 31, 2018	800	159,810	160,610
Otros ajustes, nota 11	-	(968)	(968)
Aumento de capital, nota 11	150,200	(150,200)	-
Utilidad del ejercicio	<u>-</u>	<u>(2,967)</u>	<u>(2,967)</u>
DICIEMBRE 31, 2019	<u>151,000</u>	<u>5,675</u>	<u>156,675</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. Angel Cando Coello
Representante Legal


Ing. Jennifer Monserrate
Contadora

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCARSELL S. A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

METODO DIRECTO	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(en U. S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	2,242,907	2,274,679
Pagos a proveedores y otros	(2,418,040)	(1,868,373)
Impuestos, neto	(23,937)	19,239
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>(199,070)</u>	<u>425,545</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	<u>(9,837)</u>	<u>(572,800)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(9,837)</u>	<u>(572,800)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Obligaciones financieras	58,864	89,411
Otras entradas de efectivo	<u>131,650</u>	<u>13,071</u>
Efectivo neto recibido en las actividades de financiación	<u>190,514</u>	<u>102,482</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	(18,393)	(44,773)
Saldos al inicio del año	<u>22,513</u>	<u>67,286</u>
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	<u><u>4,120</u></u>	<u><u>22,513</u></u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. Angel Cande Coello
Representante Legal


Ing. Jennifer Monserrate
Contadora

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRASCARSELL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRASCARSELL S. A. ("La Compañía") fue constituida en Guayaquil - Ecuador el 14 de enero del 2014. Su actividad principal es el transporte de carga pesada por carretera.

La dirección en donde la Compañía desarrolla sus actividades es en la provincia del Guayas, Coop. Unión de Bananeros Parroquia Xímena, Solar 6.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRASCARSELL S. A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada en el intercambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares completos, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Vehículos y equipos

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de Vehículos y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de Vehículos y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, las Vehículos y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de Vehículos y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de vehículos y las vidas útiles utilizadas en el cálculo del gasto por depreciación:

<u>Rubros</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.4.4 Retiro o venta de Vehículos y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de Vehículos y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados.

2.5 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

2.5.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

2.6 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.7 Reconocimiento de ingresos - Se reconocen en relación a los 5 criterios establecidos en la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, que son los siguientes.

- a) las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones,
- b) la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir,

- c) la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir,
- d) el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato), y;
- e) es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

2.7.1 Ingresos por servicios – Corresponden principalmente por servicios prestados de transporte de carga pesada por carretera.

2.8 Costos y gastos - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen:

2.9 Instrumentos financieros - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período

2.10 Activos financieros - Se clasifican dentro de las siguientes categorías: efectivo y bancos y cuentas por cobrar, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción.

Método de la tasa de interés efectiva - Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.10.1 Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.10.2 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, e incluyen clientes comerciales, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes.

El periodo de crédito promedio que otorga la Compañía sobre la venta de sus productos es de 30 días hasta 45 días, en casos puntuales.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa interés efectivo, menos cualquier deterioro.

2.10.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Son probados por deterioro de valor al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

El importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

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. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.10.4 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran 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

2.11 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Método de la tasa de interés efectiva - Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

2.11.1 Cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Incluyen importes pendientes de pago a compañías relacionadas y proveedores locales. El periodo de crédito promedio otorgado por los proveedores locales y compañías relacionadas por la compra de bienes y servicios es de 45 hasta 60 días. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.12 Estimaciones contables - La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

2.13 Normas nuevas revisadas emitidas, pero aún no efectivas - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad - NIC nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectivas a partir de</u>
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones.	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio.	1 de enero 2020
NIIF 9, NIC 39 e IFRS 7	Cambios A las consideraciones a las tasas de interés (referenciales).	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

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

3. CUENTAS POR COBRAR

	<u>Año terminado</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Clientes	14,340	-

Compañías relacionadas	10,858	64,039
Otras cuentas por cobrar (1)	<u>199,794</u>	<u>40,000</u>
Total	<u>224,992</u>	<u>104,039</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde principalmente cuentas por cobrar al Sr. Lenin Garzón por US\$111,058, estos valores serán regularizados en el transcurso del 2020.

4. PAGOS ANTICIPADOS

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Anticipo a proveedores	<u>49,925</u>	=

(1) Al 31 de diciembre del 2019, representa valores entregados por anticipado a proveedores locales por la adquisición de bienes y servicios, estos valores serán regularizados con la emisión de la factura a la recepción del bien o servicio.

5. VEHICULOS Y EQUIPOS

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo	1,228,243	1,218,406
Depreciación acumulada	<u>(436,407)</u>	<u>(163,643)</u>
Total	<u>791,836</u>	<u>1,054,763</u>

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<u>Clasificación:</u>		
Vehículos	786,346	1,047,710
Muebles y enseres	3,023	3,385
Equipos de computo	<u>2,467</u>	<u>3,668</u>
Total	<u>791,836</u>	<u>1,054,763</u>

Los movimientos de Vehículos y equipos, a continuación:

	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computo	Total
<u>Costo:</u>				
ENERO 1, 2018	640,348	2,550	2,708	645,606

Adquisiciones	<u>569,911</u>	<u>1,360</u>	<u>1,529</u>	<u>572,800</u>
DICIEMBRE 31, 2018	1,210,259	3,910	4,237	1,218,406
Adquisiciones	<u>7,118</u>	<u>319</u>	<u>2,400</u>	<u>9,837</u>
DICIEMBRE 31, 2019	<u>1,217,377</u>	<u>4,229</u>	<u>6,637</u>	<u>1,228,243</u>

Los movimientos del gasto de depreciación como la depreciación acumulada de Vehículos y equipos, a continuación:

	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computo	Total
<u>Depreciación acumulada:</u>				
ENERO 1, 2018	(24,979)	(99)	(106)	(25,184)
Gasto de depreciación	<u>(137,331)</u>	<u>(547)</u>	<u>(581)</u>	<u>(138,459)</u>
DICIEMBRE 31, 2018	(162,310)	(646)	(686)	(163,643)
Gasto de depreciación	<u>(269,123)</u>	<u>(917)</u>	<u>(2,724)</u>	<u>(272,765)</u>
DICIEMBRE 31, 2019	<u>(431,433)</u>	<u>(1,563)</u>	<u>(3,411)</u>	<u>(436,407)</u>

6. OTROS ACTIVOS

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Construcciones en curso	10,614	-
Anticipos varios	<u>327,674</u>	=
Total	<u>338,288</u>	=

7. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el mencionado párrafo precedentemente, razón por la cual la Compañía no tiene la obligatoriedad de presentación de referido estudio ante el organismo de control tributario.

8. CUENTAS POR PAGAR

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Proveedores locales corto plazo	33,932	411,508
Proveedores locales largo plazo	<u>964,325</u>	<u>493,419</u>
Total	<u>998,257</u>	<u>904,927</u>

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a valores pendientes de pago con proveedores locales por la adquisición de cabezales para el giro normal del negocio, estos valores serán cancelados en el transcurso del 2020, 2021 y 2022.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Préstamos bancarios corto plazo	155,240	114,294
Préstamos bancarios largo plazo	<u>31,275</u>	<u>13,356</u>
Total	<u>186,514</u>	<u>127,650</u>

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a préstamos adquiridos con bancos locales para capital de trabajo, se detalla a continuación:

- Banco Guayaquil, numero de operación 193455, tasa de interés del 11.23% y fecha de vencimiento en el 2020.
- Banco Produbanco, numero de operación CAR20200272574000, tasa de interés del 9.76% y fecha de vencimiento en el 2020, por concepto de capital de trabajo.

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Beneficios sociales	67,584	10,014
Obligaciones con el IESS	11,706	6,067
Participación a trabajadores	<u>-</u>	<u>9,916</u>
Total	<u>79,290</u>	<u>25,997</u>

11. PATRIMONIO

11.1 Capital social – Al 31 de diciembre del 2019, está constituido de 151,000 acciones ordinarias de US\$1 valor nominal unitario.

La Compañía celebró el 4 de julio 2019, una Junta General de Accionistas y por decisión unánime se acordó el aumento del capital suscrito, capitalizando el monto de US\$150,200, provenientes utilidades acumuladas de ejercicios anteriores, esto se estableció en un acta de junta de accionistas firmado por todos los presentes.

11.2 Resultados acumulados - Un resumen a continuación:

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Resultados acumulados – distribuibles	<u>5,674</u>	<u>159,810</u>

11.3 Ajustes años anteriores – Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a un ajuste directo a resultados acumulados por US\$968, por concepto de corrección de errores en periodos anteriores.

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

12.1 Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, que permiten identificar los referidos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración medidas de mitigación, ejecutar estas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

12.1.1 Riesgo de crédito - Se refiere al riesgo que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política involucrarse con partes solventes y realiza transacciones con Compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

La Compañía no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ninguna Compañía de contrapartes con características similares. La exposición de crédito es controlada por el Departamento Financiero en conjunto con profesionales independientes, quienes se encargan de revisar de manera constante la recuperación de la cartera y el comportamiento según los niveles de morosidad, lo cual es revisado y aprobado por la Gerente Financiera y la Tesorera.

12.1.2 Riesgo de liquidez - La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que se pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades financieras, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

La Administración de la Compañía revisa mensualmente el EBITDA operativo, verificando el crecimiento de los márgenes brutos que generan las operaciones de la Compañía, teniendo flujo de caja operativo suficiente como capital de trabajo y cubrir con las obligaciones con instituciones financieras.

12.1.3 Riesgo de mercado - Las actividades de la Compañía la exponen principalmente a riesgos financieros de cambios en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de los instrumentos financieros que pudieran afectar los ingresos de la Compañía o el valor de los activos financieros que tiene.

El objetivo de la administración de este riesgo de mercado es de administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad. Las exposiciones del riesgo del mercado se miden usando el valor en riesgo complementado con un análisis de sensibilidad. Durante el año 2019, no ha habido cambios en la exposición de la Compañía a los riesgos del mercado o la forma en la cual estos riesgos son manejados y medidos.

12.2 Categorías de instrumentos financieros - El detalle de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado por la Compañía son como sigue:

	Año terminado	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Activos financieros:</i>		
Efectivo y bancos,	4,120	22,513
Cuentas por cobrar, nota 3	<u>224,992</u>	<u>104,039</u>
Total	<u>229,112</u>	<u>126,552</u>
<i>Pasivos financieros:</i>		
Cuentas por pagar, neto, nota 8	998,257	904,927
Obligaciones financieras, neto, nota 9	186,514	127,650
Anticipos de clientes	<u>1,390</u>	<u>-</u>
Total	<u>1,186,161</u>	<u>1,032,577</u>

12.3 Valor razonable de los instrumentos financieros - La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

13. INGRESOS OPERACIONALES

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ingresos operacionales (1)	2,359,689	2,375,938
Otros ingresos	<u>2,782</u>	<u>-</u>
Total	<u>2,362,471</u>	<u>2,375,938</u>

(1) Durante el año 2019, ingresos operacionales corresponde principalmente por la prestación de servicios de transporte de carga pesada por carretera.

14. COSTOS Y GASTOS

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo de operación (1)	1,970,576	2,195,295
Gastos de operación (2)	<u>366,996</u>	<u>114,534</u>
Total	<u>2,337,572</u>	<u>2,309,829</u>

(1) Costos de operación - un detalle a continuación:

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Depreciaciones	269,123	163,643
Consumo de combustible	238,570	267,804
Materiales y repuestos	192,335	313,392
Iva cargado al costo	87,435	182,634
Mantenimiento y reparaciones	79,710	228,283
Sueldos y salarios	67,094	100,377
Seguros	49,116	46,854
Impuestos, contribuciones y otros	-	28,406
Servicios públicos	-	60,000
Otros costos de operación	<u>987,193</u>	<u>803,901</u>
Total	<u>1,970,576</u>	<u>2,195,295</u>

(2) Gastos de operación - un detalle a continuación:

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	160,635	69,936
Intereses pagados a terceros	96,100	-
Servicios públicos	41,282	7,328
Impuestos, contribuciones y otros	19,127	-
Gastos de viaje	12,622	-
Intereses con instituciones financieras	5,683	31,303
Comisiones bancarias	4,660	-

Depreciaciones	3,641	-
Suministros y materiales	2,991	-
Gastos de gestión	1,148	3,086
Mantenimiento y reparaciones	727	-
Otros gastos	<u>18,379</u>	<u>2,881</u>
Total	<u>366,996</u>	<u>114,534</u>

15. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la administración de la Compañía, mantiene una demanda laboral, que a fecha de nuestro informe de auditoría se mantiene vigente.

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019, y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos 15 de julio del 2020 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración en julio 15 del 2020, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.
