

# **Trans-Estiba Internacional S. A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

### **1. Actividad e información general**

La compañía está constituida en Ecuador desde 1986 y su actividad principal es desarrollar actividades de transporte de carga por carretera en el territorio ecuatoriano.

#### **Contratos suscritos**

La compañía tiene suscrito con ciertos clientes un contrato para brindar el servicio de transporte a nivel nacional, con plazos de hasta 2 años

#### **Aprobación de estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido emitidos en marzo de 2018 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

### **2. Resumen de Políticas Contables Significativas**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior, salvo que se indique lo contrario

#### **2.1 Base de preparación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

## 2.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar, los préstamos de corto plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

### **Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**Pasivos financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

### **Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa

de interés efectiva.

## **Cuentas por pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

## **2.3 Inventario para consumo**

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## **2.4 Propiedades y equipos**

**Medición inicial.** Se registran al costo de adquisición, excepto por el valor de la oficina que se presenta al valor razonable al aplicar avalúos periódicos por parte del perito independiente. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo del costo.** Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación 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, son como sigue:

años	Vida útil en
Oficina	20
Vehículos, camiones, chasises y motos	5-10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipo de comunicación	10
Equipo de computación	3

**Retiro o venta de propiedades y equipos.** La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

## **2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles.**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

## **2.6 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio económico 2017, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables

## **2.7 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

## **2.8 Beneficios a empleados**

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral.
- b) La participación de trabajadores en las utilidades está constituida a la tasa del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a los resultados del periodo.
- c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos procedentes de la venta de servicios de transporte se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del servicio prestado; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.10 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

## 2.11 Reserva legal

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

## 4. Efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja general y fondos de cajas chicas	<b>US\$ 2,766</b>	<b>US\$ 4,133</b>
Cuentas corrientes en bancos locales	<b>2,345</b>	<b>(4,115)</b>
	<b>US\$ 5,111</b>	<b>US\$ 18</b>

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la entidad.

## 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Cientes	US\$	177,693	US\$	184,259
Anticipos		86,417		34,626
Colaboradores (funcionarios y empleados)		8,947		3,326
Relacionadas		13,847		88,644
Otras		19,538		33,956
Subtotal		306,442		344,811
Menos - Estimación para cuentas incobrables		(7,225)		(7,277)
	US\$	299,217	US\$	337,534

Las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 30 a 60 días y no generan intereses.

Las cuentas por cobrar a relacionadas no generan intereses y no tienen una fecha específica de vencimiento.

## 6. Inventario para consumo

Los inventarios para consumo están constituidos por inventario de proveeduría incluyendo los suministros de oficina e inventario de repuestos.

## 7. Gastos anticipados

Los gastos anticipados están constituidos como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Seguros	US\$	42,621	US\$	53,999
Garantía campamento		2,800		2,800
Otros, adecuaciones campamento		29,057		2,363
	US\$	74,478	US\$	59,162

El seguro representa pólizas aplicables para cubrir riesgos de siniestralidad de los vehículos de transporte de carga de la compañía.

## 8. Propiedad, planta y equipos

Un detalle de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Oficina	US\$ 87,490	US\$ 87,490
Vehículos (cabezales y plataformas)	2,285,447	2,267,937
Mejoras en propiedades arrendadas	26,226	26,226
Muebles y enseres y equipos de oficina	47,701	46,783
Equipos de computo	34,461	33,651
Equipos de comunicación	1,390	1,390
Construcciones en curso	116,650	18,867
Subtotal	<b>2,599,365</b>	2,482,344
Menos - Amortización acumulada	<b>(718,917)</b>	(521,823)
	<b>US\$ 1,880,448</b>	<b>US\$ 1,960,521</b>

Un movimiento de las propiedades y equipos, sin considerar construcciones en curso es como sigue:

	Oficina	Vehículos (cabezales y plataformas)	Mejoras en propiedades arrendadas	Muebles		Equipos de comunicación	Total
				& enseres equipos de oficina	Equipos de computo		
<b><u>Costo:</u></b>							
Saldo al 01-Ene-2016	87,490	1,251,326	-	43,588	33,411	2,590	1,418,405
Adiciones	-	1,157,777	26,226	3,195	240	-	1,187,438
Ventas		(141,166)				(1,200)	(142,366)
Saldo al 31-Dic-2016	87,490	2,267,937	26,226	46,783	33,651	1,390	2,463,477
Adiciones	-	17,510	-	918	810	-	19,238
Saldo al 31-Dic-2017	87,490	2,285,447	26,226	47,701	34,461	1,390	2,482,715
<b><u>Depreciación acumulada:</u></b>							
Saldo al 01-Ene-2016	(63,879)	(347,271)	-	(31,831)	(23,814)	(2,574)	(469,369)
Depreciación	(3,976)	(101,658)	(223)	(2,207)	(2,982)	(3)	(111,049)
Ventas y/o retiros		57,395				1,200	58,595
Saldo al 31-Dic-2016	(67,855)	(391,534)	(223)	(34,038)	(26,796)	(1,377)	(521,823)
Depreciación	(3,960)	(186,732)	(2,622)	(1,716)	(2,060)	(4)	(197,094)
Saldo al 31-Dic-2017	(71,815)	(578,266)	(2,845)	(35,754)	(28,856)	(1,381)	(718,917)
Saldo neto	15,675	1,707,181	23,381	11,947	5,605	9	1,763,798

La oficina y la flota de vehículos integrados por chasis, cabezales y plataformas se encuentran asignados en garantía de obligaciones con instituciones financieras. Los 10 cabezales comprados en el 2016 incluye el costo financiero directo del proveedor.

## 9. Otros activos

Los otros activos están constituidos como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Socios, valores por cobrar	US\$	73,352	US\$	89,732
Sistema en desarrollo	¤	10,842		-
Licencias informáticas		-		617
	<u>US\$</u>	<u>84,194</u>	<u>US\$</u>	<u>90,349</u>

Socios, no generan intereses y se ha acordado con ellos un plan específico de cobro.

## 10. Sobregiro y tarjetas de crédito

Al 31 de diciembre de 2017, el sobregiro con el banco Bolivariano es de carácter contable y las tarjetas de crédito corresponden a Bankard y Visa Banco Internacional.

## 11. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Proveedores locales	US\$	311,874	US\$	501,453
Maquinarias		316,716		411,980
Terceros		-		84,165
Relacionadas		238,134		953
Anticipos recibidos		608		2,500
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS		102,810		14,517
Nomina por pagar		14,971		31,447
Liquidaciones y provisiones varias		103,240		57,176
	<u>US\$</u>	<u>1,088,353</u>	<u>US\$</u>	<u>1,104,191</u>

El periodo de crédito promedio con proveedores locales es de 30 a 60 días y no generan intereses e incluye a la relacionada Largecompu S.A. por US 23,053

Relacionadas no generan intereses y no tienen una fecha específica de vencimiento

## 12. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Impuesto a la renta a pagar	US\$	-	US\$	-
Retenciones de iva		<b>962</b>		6,273
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		<b>979</b>		18,533
	<b>US\$</b>	<b>1,941</b>	<b>US\$</b>	<b>24,806</b>

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (perdida) antes de impuesto a la renta	256	(56,997)
<b>Partidas de conciliación</b>		
Más gastos no deducibles	47,140	126,307
Menos trabajadores con discapacidad	-	-
Utilidad gravable	47,396	69,310
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	10,427	15,248
Anticipo de impuesto a la renta	17,395	<b>21,359</b>
Reducción del anticipo 40%	(6,958)	-
Saldo del anticipo	<b>10,437</b>	
Menos retenciones efectuadas	(23,771)	(22,849)
Menos crédito tributario años anteriores	(1,490)	
Impuesto a la renta a (favor) pagar	<u>(14,824)</u>	<u>(1,490)</u>

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2014, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2015 al 2017, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Asuntos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental, Optimización de los Ingresos del Estado y Reactivación de la Economía.** Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- Los gastos relacionados con vehículos por avalúos que superan US

35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.

- Incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- En el 2018 se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año.
- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo para el ejercicio 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

### 13. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
Beneficios sociales	<b>US\$</b>	<b>11,814</b>	<b>US\$</b>	19,515
Participación de trabajadores		<b>45</b>		3,618
	<b>US\$</b>	<b>11,859</b>	<b>US\$</b>	23,133

Un movimiento de los pasivos acumulados es como sigue:

	Décimo tercero	Décimo cuarto	Vacaciones	Participación de trabajadores	Total
Saldo al 1-Enero-2016	26,382	8,882	9,418	3,711	48,393
Provisiones	18,427	9,586	18,298	-	46,311
Pagos	(38,455)	(13,677)	(19,346)	(93)	(71,571)
Saldo al 31-Dic-2016	6,354	4,791	8,370	3,618	23,133
Provisiones	60	1,300	22,944	45	24,349
Pagos	(5,622)	(6,091)	(20,292)	-	(32,005)
Transferencia				(3,618)	(3,618)
Saldo al 31-Dic-2017	792	-	11,022	45	11,859

#### 14. Obligaciones a largo plazo

Las obligaciones a largo plazo están constituidas como sigue:

	2017		2016	
Obligaciones con CFN y bancos locales	US\$	190,383	US\$	261,975
Obligaciones por compra de cabezales		389,804		535,980
Terceros		209,527		-
Sub-total		789,714		797,955
Jubilación patronal		45,402		59,312
	US\$	835,116	US\$	857,267

Una descomposición de las obligaciones con la CFN y bancos locales es como sigue:

	2017		2016	
Corporación Financiera Nacional, préstamo prendario con vencimiento hasta 2022, dividendos mensuales e interés del 9.76%	US\$	229,141	US\$	266,705
Corporación Financiera Nacional, préstamo prendario con vencimiento hasta 2019, dividendos mensuales e interés del 9.75%		38,586		50,000
Banco Pichincha, préstamo prendario con vencimiento hasta 2017, dividendos mensuales e interés del 9.76 %		-		50,994
Banco Bolivariano, prendario con vencimiento hasta mayo 2018, dividendos mensuales e interés del 10.20%		8,333		28,333
Subtotal		276,060		396,032
Menos - Porción corriente		(85,677)		(134,057)
	US\$	190,383	US\$	261,975

La entidad ha constituido hipoteca abierta, con prohibición de enajenar en garantía a favor de la Corporación Financiera Nacional, la oficina 7 del mezzanine del Edificio Torres del Rio y prenda industrial consistente en chasis y cabezales

Una descomposición de la deuda a largo plazo es como sigue:

2018	-	70,999
2019	62,666	63,259
2020 hasta 2022	<u>127,717</u>	<u>127,717</u>
	<u>190,383</u>	<u>261,975</u>

El cálculo de jubilación patronal fue efectuado por expertos calificados para tal propósito y para el ejercicio económico 2017 corresponde a trabajadores con antigüedad mayor a 10 años.

Terceros representan préstamos de personas naturales a la tasa de interés de mercado reconocibles a la liquidación final.

**15. Capital pagado.** Está representado por de 631,496 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario y el capital autorizado se estableció en US 1,262,992 La entidad no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

## 16. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

Los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son como sigue:

		<u>2017</u>		<u>2016</u>
Saldos:				
Cuentas por cobrar, relacionadas	US\$	<b>13,847</b>	US\$	88,644
Activos no corrientes, socios		<b>73,352</b>		89,732
Cuentas por pagar, proveedores locales		<b>23,053</b>		31,332
Cuentas por pagar, relacionadas		<b>238,134</b>		953
Transacciones:				
Honorarios facturados por Gerencia	US\$	<b>32,535</b>	US\$	38,600
Gastos, custodia facturado por Vicustodia S.A.		<b>29,190</b>		57,920

Las transacciones relacionadas con ingresos y/o gastos se generaron exclusivamente con esta entidad relacionada por lo que no son susceptibles de comparación en términos y condiciones con terceros.

## **17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 1 de enero 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos