

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

| SIGLAS   | SIGNIFICADO                                       |
|----------|---|
| ATS      | Anexo Transaccional Simplificado                  |
| ANT      | Agencia Nacional de Tránsito                      |
| BASC     | Seguridad contra contaminación de contenedores    |
| CCO      | Certificado de Cumplimiento de Obligaciones       |
| CIA LTDA | Compañía Limitada                                 |
| CNIC     | Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad |
| CT       | Cámara de Transporte                              |
| CTR      | Crédito Tributario                                |
| GR       | Gía de remisión                                   |
| IASB     | International Accounting Standards Board          |
| IESBA    | Código de ética profesional                       |
| IESS     | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social         |
| IVA      | Impuesto al Valor Agregado                        |
| IR       | Impuesto a la renta                               |
| LORTI    | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno        |
| NEC      | Normas Ecuatorianas de Contabilidad               |
| NIC      | Norma Internacional de Contabilidad               |
| NIIF     | Normas Internacionales de información Financiera  |
| RNAE     | Registro Nacional de Auditores Externos           |
| RUC      | Registro Unico de Contribuyente                   |
| S A      | Sociedad Anónima                                  |
| SRI      | Sistema de Rentas Internas                        |
| TC       | Tarjeta de crédito                                |
| TI       | Tecnología de la Información                      |
| USD      | Dólares de los Estados Unidos de América          |



## ÍNDICE

### CONTENIDO

### PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas  
Índice

### SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

|  |     |
|--|-----|
| Dictamen de los Auditores Independientes     |     |
| Estados de situación financiera              | 1-2 |
| Estados de resultados integral               | 3   |
| Estados de flujo del efectivo                | 4   |
| Notas explicativas a los estados financieros | 5   |
| Disposiciones Legales                        | 5   |
| Principales Políticas contables              | 6   |
| Disponibilidades                             | 13  |
| Anticipo de Fondos                           | 13  |
| Cuentas y documentos por cobrar              | 13  |
| Inversiones temporales                       | 15  |
| Activos Fijos (Bienes de Administración)     | 15  |
| Activos no corrientes                        | 16  |
| Pasivo corriente                             | 17  |
| Cuentas por pagar                            | 17  |
| Pasivo a largo plazo                         | 18  |
| Patrimonio                                   | 19  |
| Estado de resultados                         | 19  |
| Composición de ingresos                      | 20  |
| Composición de gastos                        | 21  |

### ANEXO

Notas Reservadas



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General  
de Socios de la compañía  
**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

Cuenca, 20 de Abril de 2020

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, a excepción de lo descrito en cuestiones claves de Auditoría, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

### **Cuestión clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2018. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos asuntos.



- Egresos de Bancos

Es importante que la administración precautele que los pagos que realiza a los proveedores de servicios, se los haga con los sustentos operativos que cada caso amerite.

### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados**

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.



Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

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

La Administración de Compañía TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria



con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2020.

CONSULFINCO CIA. LTDA.  
Registro Nacional de Firmas Auditoras  
Externas RNAE No. 855



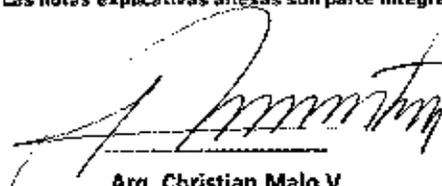
Darwin Jaramillo Granda, MBA  
Representante Legal



**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>          | <b>NOTAS</b> | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>Variación</b>  | <b>Variación</b> |
|--|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                  |              | <b>1.236.039,50</b> | <b>1.325.268,80</b> | <b>89.229,30</b>  | <b>7%</b>        |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |              | <b>540.499,92</b>   | <b>674.320,28</b>   | <b>133.820,36</b> | <b>25%</b>       |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO          | 3            | 28.364,31           | 2.762,71            | -25.601,60        | -90%             |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                     |              | <b>453.349,36</b>   | <b>613.167,37</b>   | <b>159.818,01</b> | <b>35%</b>       |
| DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS          | 4            | 421.619,75          | 592.987,18          | 171.367,43        | 41%              |
| DOCUMENTOS POR COBRAR EMPLEADOS                | 4            | 7.173,42            | 6.717,75            | -455,67           | -6%              |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                       | 4            | 32.446,05           | 21.352,30           | -11.093,75        | -34%             |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES              | 4            | -7.889,86           | -7.889,86           | -                 | 0%               |
| <b>INVENTARIOS</b>                             | 5            | <b>9.306,89</b>     | <b>6.106,82</b>     | <b>-3.200,07</b>  | <b>-34%</b>      |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS            |              | 9.306,89            | 6.106,82            | -3.200,07         | -34%             |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>        |              | <b>46.171,46</b>    | <b>48.810,48</b>    | <b>2.639,02</b>   | <b>6%</b>        |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA       | 4            | 45.723,90           | 47.668,78           | 1.944,98          | 4%               |
| ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS                    | 4            | 447,66              | 1.141,70            | 1.141,70          | 256%             |
| PAGOS ANTICIPADOS                              | 4            | 3.307,90            | 3.472,90            | 165,00            | 5%               |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     |              | <b>695.539,58</b>   | <b>650.948,52</b>   | <b>-44.591,06</b> | <b>-6%</b>       |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>               |              | <b>695.539,58</b>   | <b>650.948,52</b>   | <b>-44.591,06</b> | <b>-6%</b>       |
| MUEBLES Y ENSERES                              | 6            | 963,99              | 1.413,99            | 450,00            | 47%              |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                            | 6            | 496.488,96          | 496.488,96          | -                 | 0%               |
| EQUIPOS DE OFICINA                             | 6            | 2.895,15            | 2.805,15            | -                 | 0%               |
| EQUIPOS DE COMPUTACION                         | 6            | 10.289,05           | 10.289,05           | -                 | 0%               |
| VEHÍCULOS                                      | 6            | 2.296.843,32        | 1.842.099,18        | -454.744,14       | -20%             |
| (-) DEP. ACUM. DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6            | -2.111.850,89       | -1.702.147,81       | 409.703,08        | 19%              |

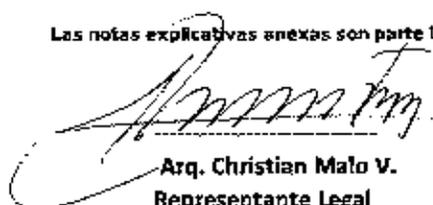
Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Arq. Christian Malo V.  
Representante Legal  
CPA. Gloria Celso.  
Contador

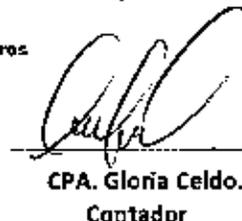
**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>            | <b>NOTAS</b> | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>Variación</b> | <b>Variación</b> |
|--|--------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>PASIVO</b>                                    |              | <b>784.034,04</b>   | <b>876.992,84</b>   | <b>92.958,80</b> | <b>12%</b>       |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                          |              | <b>766.493,17</b>   | <b>856.817,45</b>   | <b>90.324,28</b> | <b>12%</b>       |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                   | 7            | 338.741,36          | 348.624,36          | 9.883,00         | 3%               |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS       | 7            |                     | 2.884,18            | 2.884,18         |                  |
| ANTICIPO CLIENTES                                | 7            | 378.218,69          | 438.339,92          | 60.121,23        | 16%              |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                 | 8            | 7.476,46            | 19.282,98           | 11.806,52        | 158%             |
| CON EL IESS                                      | 9            | 6.362,74            | 5.684,82            | -677,92          | -11%             |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS                | 9            | 35.693,82           | 42.001,19           | 6.307,27         | 18%              |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                       |              | <b>17.540,87</b>    | <b>20.175,39</b>    | <b>2.634,52</b>  | <b>15%</b>       |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS           | 10           | 17.540,87           | 20.175,39           | 2.634,52         | 15%              |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                           |              | <b>452.005,46</b>   | <b>448.275,96</b>   | <b>-3.729,50</b> | <b>-1%</b>       |
| CAPITAL  | 11           | 566.046,00          | 566.046,00          | -                | 0%               |
| APORTES DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN          |              | 1,16                | 1,16                | -                | 0%               |
| <b>RESERVAS</b>                                  |              | <b>12.126,59</b>    | <b>12.787,66</b>    | <b>661,07</b>    | <b>5%</b>        |
| RESERVA LEGAL                                    |              | 12.126,59           | 12.787,66           | 661,07           | 5%               |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                     |              | <b>-138.489,17</b>  | <b>-137.705,71</b>  | <b>783,46</b>    | <b>-1%</b>       |
| GANANCIAS ACUMULADAS                             |              | 155.182,55          | 155.966,01          | 783,46           | 1%               |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS                          |              | -293.671,72         | -293.671,72         | -                | 0%               |
| RESULTADOS ACUM PROVEN ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF |              | 2.931,86            | 2.931,86            | -                | 0%               |
| UTILIDAD Y PERDIDA NETA DEL EJERCICIO            |              | 9.389,02            | 4.214,99            | -5.174,03        | -55%             |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                 |              | <b>1.236.039,50</b> | <b>1.325.268,80</b> | <b>89.229,30</b> | <b>7%</b>        |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Arq. Christian Malo V.  
Representante Legal



CPA. Gloria Celso.  
Contador

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

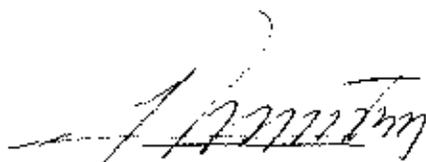
*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

| <b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b> | <b>NOTAS</b> | <b><u>2018</u></b>  | <b><u>2019</u></b>  | <b><u>Variación</u></b> | <b><u>Variación</u></b> |
|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                      |              | <b>2.337.257,61</b> | <b>2.067.826,46</b> | <b>-269.431,15</b>      | <b>-12%</b>             |
| INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS  | 12           | 2.316.045,88        | 1.976.140,28        | -339.905,60             | -15%                    |
| OTROS INGRESOS                       | 12           | 21.211,73           | 37.706,25           | 16.494,52               | 78%                     |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS         | 12           |                     | 53.979,93           | 53.979,93               |                         |
| <b>GASTOS</b>                        |              | <b>2.322.529,74</b> | <b>2.047.086,94</b> | <b>-275.442,80</b>      | <b>-12%</b>             |
| GASTOS DE OPERACIÓN                  | 13           | 2.091.565,18        | 1.822.645,79        | -268.919,39             | -13%                    |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS               |              | 216.253,87          | 220.322,29          | 4.068,33                |                         |
| GASTOS FINANCIEROS                   | 13           | 14.710,69           | 4.118,95            | -10.591,74              | -72%                    |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>    | <b>14</b>    | <b>14.727,87</b>    | <b>20.739,52</b>    | <b>6.011,65</b>         | <b>41%</b>              |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Arq. Christian Malo V.  
Representante Legal

  
CPA. Gloria Celso.  
Contador

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

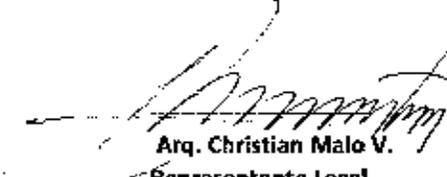
*Notas a los Estados Financieros*

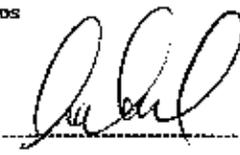
*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

| <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>        | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b><u>Variación</u></b> | <b><u>Variación</u></b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                           | <b>452.005,46</b> | <b>448.275,96</b> | <b>-3.729,50</b>        | <b>-1%</b>              |
| CAPITAL SOCIAL                                   | 566.046,00        | 566.046,00        | -                       | 0%                      |
| APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION             | 1,16              | 1,16              | -                       | 0%                      |
| RESERVA LEGAL                                    | 12.126,59         | 12.787,66         | 661,07                  | 5%                      |
| GANANCIAS ACUMULADAS                             | 155.182,55        | 155.966,01        | 783,46                  | 1%                      |
| PERDIDAS ACUMULADAS                              | -293.671,72       | -293.671,72       | -                       | 0%                      |
| RESULTADOS ACUM PROVEN ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF | 2.931,86          | 2.931,86          | -                       | 0%                      |
| UTILIDAD Y PERDIDA NETA DEL EJERCICIO            | 9.389,02          | 4.214,99          |                         |                         |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Arq. Christian Malo V.  
Representante Legal

  
CPA. Gloria Celso.  
Contador

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

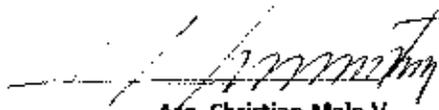
*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

| <b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>  | <b>2019</b>                    |
|---|--------------------------------|
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>  | <b>-25.601,50</b>              |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | <b>-157.744,35</b>             |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>  | <b>1.845.294,71</b>            |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios  | 1.845.294,71                   |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>   | <b>-2.003.039,06</b>           |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios   | -1.804.863,73                  |
| Pagos a y por cuenta de los empleados   | -5.405,52                      |
| Otras entradas (salidas) de efectivo  | -192.769,81                    |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>  | <b>132.142,85</b>              |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo   | 132.142,85                     |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>   | <b>0,00</b>                    |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>   |                                |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo   |                                |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>            | <b>-25.601,50</b><br>28.364,21 |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>   | <b>2.762,71</b>                |
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>20.739,55</b>               |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>   | <b>0,00</b>                    |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>  | <b>-178.483,90</b>             |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes   | -171.367,43                    |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar  | -27.416,58                     |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores  | -165,00                        |
| (Incremento) disminución en inventarios   | 3.200,07                       |
| (Incremento) disminución en otros activos   |                                |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales   | 70.004,23                      |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar   | -12.554,87                     |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados  | 5.405,52                       |
| Incremento (disminución) en otros pasivos   | -45.589,84                     |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>   | <b>-157.744,35</b>             |

  
Arq. Christian Malo V.  
Representante Legal

  
CPA. Gloria Celso.  
Contador

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**RATIOS FINANCIEROS**

**Liquidez:** Tanto en el índice de liquidez corriente como en la prueba ácida muestran que la compañía en el ejercicio económico 2019 todavía es débil, ya que por cada dólar que tienen como obligación en el corto plazo, posee \$0,79 para cubrir la deuda, en relación al año anterior se evidencia que la compañía mejoró su liquidez.

|                               |   |   |             |             |
|-------------------------------|---|---|-------------|-------------|
|                               |   |   | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| <b>LIQUIDEZ<br/>CORRIENTE</b> | = | $\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$     | = 0,71      | 0,79        |
| <b>PRUEBA<br/>ACÍDA</b>       | = | $\frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}}$ | = 0,69      | 0,78        |

**Cartera:** Del total vendido por la compañía, el 29% se encuentra pendiente de cobro, la cartera posee una rotación de 3,5 veces al año, y en promedio se recupera cada 105 días; demostrándose que, en relación con el período anterior, los cobros se están gestionando de manera más lenta.

|                                     |   |   |             |                   |
|-------------------------------------|---|---|-------------|-------------------|
|                                     |   |   | <b>2018</b> | <b>2019</b>       |
| <b>PORCENTAJE<br/>DE CARTERA</b>    | = | $\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$ | = 18%       | 29%               |
| <b>ROTACIÓN<br/>DE CARTERA</b>      | = | $\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$ | = 6         | 3 veces<br>al año |
| <b>PERIODO PROM<br/>DE COBRANZA</b> | = | $\frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}}$ | = 66        | 105 días          |

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**Rentabilidad:** La compañía presenta una rentabilidad del 1% y un rendimiento sobre la inversión de 2%.

|  |   |  |   |                   |                   |
|--|---|--|---|-------------------|-------------------|
| <b>RENTABILIDAD<br/>NETA EN VENTAS</b> | = | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$       | = | <b>2018</b><br>1% | <b>2019</b><br>1% |
| <b>ROI</b>                             | = | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$ | = | <b>1%</b>         | <b>2%</b>         |

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**1. OPERACIONES:**

**a. Disposiciones legales**

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador el 30 de junio de 2003 mediante Escritura Pública con la denominación TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA. Su objetivo principal es el Transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional, y todo acto o contrato que tenga relación con el objeto social de la Empresa; durante su vida jurica ha realizado varios actos societarios como dos aumentos de capital, el último por el monto de US \$ 546.046,00 fue inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca el 27 de octubre de 2014 bajo el número 839, llegando el capital a la fecha a la suma de US \$ 566.046,00.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

- a. Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

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

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

**MARCO CONCEPTUAL**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**ACTIVOS FINANCIEROS.-** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.-** Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

**(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.-** En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**INVENTARIOS.-** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-** Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.-** Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-** En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**ACTIVO INTANGIBLE.-** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

**(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.-** Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:** Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente,

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**PROVISIONES.-** Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.-** Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS.-** Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.-** Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros,

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**OTRAS PROVISIONES.-** Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

**PASIVO DIFERIDO.-** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

**INGRESOS DIFERIDOS.-** Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**3. CAJA Y EQUIVALENTES:**

Este rubro está conformado por:

|              | 2018             | 2019            | Variación       | Variación   |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Caja (a)     | 276,95           | 22,95           | -254            | -92%        |
| Bancos (b)   | 28.087,36        | 2.739,76        | -25347,6        | -90%        |
| <b>Total</b> | <b>28.364,31</b> | <b>2.762,71</b> | <b>-25601,6</b> | <b>-90%</b> |

(a) La caja chica se utiliza principalmente para el pago de movilización, alimentación, etc., la misma que es controlada por el departamento contable en cada reposición.

(b) Las cuentas bancarias son controladas mediante la realización de conciliaciones bancarias mensualmente, las mismas que se encuentran bien controladas, sin que se detecten observaciones.

**4. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

El rubro está conformado por:

|  | 2018              | 2019              | Variación       | Variación  |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Clientes (a)                             | 421.619,75        | 592.987,18        | 171367,43       | 41%        |
| Anticipo peajes (b)                      | 3.307,90          | 3.472,90          | 165             | 5%         |
| Anticipo y Ctas. por pagar empleados (c) | 7.173,42          | 6.717,75          | -455,67         | -6%        |
| Otras cuentas por cobrar (d)             | 32.407,05         | 21.352,30         | -11054,75       | -34%       |
| Impuestos anticipados (e)                | 37.239,09         | 48.810,48         | 11571,39        | 31%        |
| Reserva cuentas incobrables (f)          | -7.889,86         | -7.889,86         | 0               | 0%         |
| <b>Total</b>                             | <b>493.857,35</b> | <b>665.450,75</b> | <b>171593,4</b> | <b>35%</b> |

(a) Las cuentas por cobrar agrupados en Clientes está debidamente respaldada y cuadrada con el kardex del sistema contable, corresponden a valores que se recuperan al mes siguiente de prestar el servicio; sin embargo existen valores vencidos de años anteriores que deben ser depurados.

(b) Corresponden a valores para el pago de peajes, que se van liquidando de manera mensual.

(c) Corresponden a anticipos entregados en ejercicios anteriores al personal, que a la fecha ya son ex empleados que deberían ser liquidados.

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

(d) Son valores que la administración controla a través de un kardex que hace el seguimiento a su movimiento, existen valores de años anteriores que deben ser liquidados por el valor de \$13.570,00.

(e) Corresponde a valores a favor del contribuyente por las liquidaciones de impuesto a la renta, así como retenciones que les efectuaron durante el ejercicio económico. Valores que serán liquidados con el pago del impuesto a la renta año 2019.

(f) Provisión cuentas incobrables: corresponde a la reserva de acuerdo a lo que establece al Ley de Régimen Tributario Interno, frente al año anterior no ha tenido movimiento.

**5. INVENTARIOS:**

Este rubro está conformado por:

|                 | 2018     | 2019     | Variación | Variación |
|-----------------|----------|----------|-----------|-----------|
| Mercaderías (a) | 9.306,89 | 6.106,82 | -3.200,07 | -34%      |
| Total           | 9.306,89 | 6.106,82 | -3.200,07 | -34%      |

(a) Mercaderías: Esta compuesta por los Inventarios de herramientas, se debe contar con acta de aconstatación física.

**6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Este rubro está conformado por:

|                       | Tasa Dep. Anual | 2018         | 2019         | Altas  | Bajas       | Dep. Acum 2019 | Valor en libros 2019 |
|-----------------------|-----------------|--------------|--------------|--------|-------------|----------------|----------------------|
| Equipo de oficina     | 10              | 2.805,15     | 2.805,15     | -      | -           | 1.490,98       | 1.314,17             |
| Equipo de computación | 33.33           | 10.289,05    | 10.289,05    | -      | -           | 8.508,43       | 1.780,62             |
| Muebles y enseres     | 10              | 963,99       | 1.413,99     | 450,00 | -           | 203,40         | 1.210,59             |
| Maquinaria y Equipo   | 10              | 496.488,96   | 496.488,96   | -      | -           | 375.875,43     | 120.613,53           |
| Vehículos (tráiler)   | 20              | 2.296.843,32 | 1.842.099,18 | -      | -454.744,14 | 1.316.069,57   | 526.029,61           |
| Total                 |                 | 2.807.390,47 | 2.353.096,33 | 450,00 | -459.754,14 | 1.702.147,81   | 650.948,52           |

(a) Propiedad Planta y Equipo: Al cierre del 31 de diciembre de 2019 la propiedad planta y equipo se redujo en US\$ 459.304,14, principalmente por la venta de unidades de transporte Trailers.

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

- (b) Las Depreciaciones son calculadas de acuerdo a las políticas de la compañía y en cumplimiento a la normativa tributaria.

**7. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:**

Este rubro está conformado por:

|                               | 2018       | 2019       | Variación | Variación |
|-------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| Proveedores (a)               | 327.603,23 | 348.624,36 | 21.021,13 | 6%        |
| Instituciones Financieras (b) | 0,00       | 2.884,18   | 2.884,18  |           |
| Anticipos varios              | 378.218,69 | 438.339,92 | 60.121,23 | 16%       |
| Total (a)                     | 705.821,92 | 789.848,46 | 84.026,54 | 12%       |

- (a) Los proveedores que se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, están plenamente identificados, existen valores de años anteriores que deben depurarse.  
(b) Registro del valor pendiente por sobregiro en el Banco Produbanco al 31 de diciembre de 2019.  
(c) Son valores que se adeudan a transportistas por fletes realizados, los mismos que se encuentran controlados y la cuenta esta debidamente respaldada.

**8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

El movimiento de impuesto a la renta es el siguiente:

|                               | 2018     | 2019      | Variación | Variación |
|-------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| (-) IVA por pagar al SRI      | 4.346,79 | 5.836,41  | 1.489,62  | 34%       |
| Impuesto a la renta por pagar | 5.157,13 | 13.446,57 | 8.289,44  | 161%      |
|                               | 9.503,92 | 19.282,98 | 9.779,06  | 103%      |

- (a) Corresponden a las declaraciones del IVA que se liquida en el siguiente mes y el cálculo del impuesto a la renta causado del ejercicio económico 2019.

**9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:**

Este rubro está conformado por:

|                            | 2018      | 2019      | Variación | Variación |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Sueldos por pagar          | 15.101,64 | 20.244,30 | 5.142,66  | 34%       |
| XIII Sueldos Por Pagar     | 1.962,74  | 1.718,53  | -244,21   | -12%      |
| XIV Sueldos por Pagar      | 3.357,75  | 3.024,91  | -332,84   | -10%      |
| Fondo de Reserva por pagar | 91,36     |           | -91,36    | -100%     |
| Vacaciones por pagar       | 12.971,25 | 13.902,52 | 931,27    | 7%        |
| Aportes por pagar          | 6.362,74  | 5.684,82  | -677,92   | -11%      |

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

|                                      |           |           |          |     |
|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|-----|
| Participación trabajadores por pagar | 3.094,28  | 3.110,93  | 16,65    | 1%  |
| Total                                | 42.941,76 | 47.686,01 | 4.744,25 | 11% |

Estos rubros contemplan las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Las provisiones por concepto de décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

**10. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:**

Este rubro está conformado por:

|                         | 2018      | 2019      | Variación | Variación |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Provisiones a empleados | 20.584,22 | 20.175,39 | -408,83   | -2%       |
| Total                   | 20.584,22 | 20.175,39 | -408,83   | -2%       |

Estas provisiones se encuentran registradas con los valores calculados en el informe actuarial realizado por la firma Logarítmico.

**11. APORTACIONES DE CAPITAL:**

Este rubro está conformado por:

|                       | 2018        | 2019        | Variación | Variación |
|-----------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Capital suscrito      | 566.046,00  | 566.046,00  | -         | -         |
| Reserva legal         | 12.126,59   | 12.787,66   | 661,07    | 5%        |
| Resultados acumulados | -138.489,17 | -137.705,71 | 783,46    | 1%        |
| Total                 | 439.683,42  | 441.127,95  | -1.444,53 | -0,3%     |

El capital suscrito de la compañía se ha mantenido en el presente ejercicio económico, y las cuentas patrimoniales evolucionando acuerdo a la operatividad de la empresa.

**12. INGRESOS:**

Este rubro está conformado por:

**TRANSPORTES MALVANDINO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

|                                    | <u>2018</u>  | <u>2019</u>  | <u>Variación</u> | <u>Variación</u> |
|------------------------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 2.316.045,88 | 1.976.140,28 | -339.905,60      | -15%             |
| Otros ingresos                     | 21.972,57    | 91.686,18    | 69.713,61        | 317%             |
| Total Ingresos                     | 2.338.018,45 | 2.067.826,46 | -270.191,99      | -12%             |

Durante el ejercicio económico 2019, los ingresos de la compañía se redujeron en \$ 270.191,99 que significa una disminución del 12%, con respecto al ejercicio anterior.

**13. GASTOS:**

Este rubro está conformado por:

|                           | <u>2018</u>  | <u>2019</u>  | <u>Variación</u> | <u>Variación</u> |
|---------------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|
| Costos de operación       | 2.077.681,77 | 1.822.645,79 | -255.035,98      | -12%             |
| Gastos de administrativos | 233.248,44   | 220.322,20   | -12.926,24       | -6%              |
| Gastos financieros        | 14.710,69    | 4.118,95     | -10.591,74       | -72%             |
| Total costos y gastos     | 2.325.640,90 | 2.047.086,94 | -278.553,96      | -12%             |

Los gastos de la compañía en el ejercicio 2019 disminuyeron en \$278.553,96 que representa una disminución en la misma proporción que la reducción de los ingresos, con respecto al ejercicio anterior.

Sobre el modelo de negocio que la empresa aplica para remunerar a los partícipes, la administración debe percatarse que las actividades descritas en los comprobantes de venta correspondan a fa operatividad de la empresa, para evitar contingencias tributarias que pudieran estar implícitas que algún momento pudieran detonar, lo cual traería más de un problema a la compañía.

**14. RESULTADOS DEL EJERCICIO:**

En el ejercicio económico 2019 la compañía registra una utilidad de US\$ 20.739,52 antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta.

***Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.***