

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

### TRANSPORTE ELITE DEL PACIFICO OPERADOR PORTUARIO DE CARGA S.A. TRANSPORCARGA.

31 E DICIEMBRE DEL 2018.

#### 1. INFORMACION GENERAL

TRANSPORTE ELITE DEL PACIFICO OPERADOR PORTUARIO DE CARGA S.A. TRANSPORCARGA., se constituyó el 30 de abril de 2003 en Machala – Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala. Su actividad principal es: Actividad de transporte de carga pesada. Su oficina matriz está ubicada en la ciudad de Machala.

#### 2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Declaración de cumplimiento.** Edición los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la administración de la compañía el 30 de marzo de 2019 y según las exigencias estatutarias serán sometidas a la aprobación de la Junta de Socios.

**2.2 Bases de medición.** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

**2.3 Moneda Funcional y de Presentación.** Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros están expresadas en dólares estadounidenses.

**2.4 Usos de estimaciones y juicios.** La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos informados. Los resultados pueden diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro deseado.

La aplicación sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieren tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros se describen en los siguientes conceptos.

- Beneficios a empleados
- Impuesto a la renta diferido.

**2.5 BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

a. **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes.** Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

b. **Instrumentos Financieros.**

**I. Activos financieros no derivados.** La Compañía reconoce inicialmente las partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales derivados expiran, o cuando transfiere los derechos

a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía clasifica sus activos financieros no derivados en las categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en el estado de resultados y partidas por cobrar.

**II. Activos Financieros Mantenedos hasta su vencimiento.** Si la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros son clasificados como mantenidos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son reconocidos inicialmente a valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se valoran al costo

amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

**III. Partidas por Cobrar.** Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos las partidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar relacionadas, anticipos a proveedores, anticipos y préstamos a empleados y otras.

**IV. Efectivo en Caja y Bancos.** El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y cuentas bancarias, que son usados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

**V. Pasivos Financieros no Derivados.** Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran al costo amortizado usando el método del interés efectivo.

La Compañía tiene como pasivos financieros no derivados únicamente otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

**VI. Capital Social.** Las aportaciones de capital son clasificadas como patrimonio.

- c. **Pagos Anticipados.** Los pagos anticipados son desembolsos hechos en relación con servicios que se recibirán durante varios meses y se reconocen como gasto por el método de línea recta durante el plazo del servicio.
- d. **Inventarios.** Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas). Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados a la importación.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método del costo periódico (contenido en el formulario del servicio de Rentas Internas). La compañía esta en proceso de implementar el método del costo promedio para determinar el costo de venta de las mercaderías.

**TRANSPORTE ELITE DEL PACIFICO OPERADOR PORTUARIO DE CARGA S.A. TRANSPORCARGA.**, reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo análisis de la posibilidad real de la comercialización.

e. **Propiedad Planta y Equipos.**

- f. **Reconocimiento y Medición.** Las partidas de propiedad, planta y equipos son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y perdida por deterioro, si las hubiere.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable.

- g. **Costos posteriores.** Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, de existir, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades y equipos calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento se reconocen en resultados.

- h. **Depreciación.** La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponda al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil estimada para cada componente.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedad y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esta completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

	Vida útil años	tasa depreciación
Vehículos	5	20%
Maquinarias y equipos	10	10%
Equipos de comunicación	3	33.33%
Equipos de computación	3	33.33%
Muebles y enseres	10	10%

- i. **Medición posterior al reconocimiento:** modelo del costo. Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.
- j. **Medición posterior al reconocimiento:** Modelo de revaluación. Después del reconocimiento inicial, Terreno, Edificios, y maquinarias son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del valuado en un mercado activo al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación de este previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguna, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, maquinarias y equipos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades acumuladas. A medida que ocurra el desgaste mediante la depreciación del activo revaluado.

- k. **Activos Arrendados.** La clasificación del arrendamiento de activos si la compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Son clasificados como financieros cuando se asumen todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, en caso contrario se clasifican como operativos.

Los pagos realizados bajo un contrato de arrendamiento operacional se reconocen en resultados bajo el método de línea recta durante el periodo de arrendamiento.

Las mejoras hechas a los activos arrendados se reconocen como mejoras a propiedades arrendadas, se clasifican como muebles y equipos de oficina y se deprecian por el menor de los lapsos entre la vida útil estimada del bien y la vigencia del contrato de arrendamiento operativo.

**I. Activos Intangibles.** Dentro de este grupo constan principalmente: licencias, desarrollo de software y otros. Los desembolsos capitalizados incluyen todos los gastos directamente atribuibles a los proyectos y se presentan netos de la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los desembolsos posteriores son capitalizados solamente los beneficios económicos futuros incorporados en el activo relacionado a dichos desembolsos. Todos los otros desembolsos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

La amortización de los intangibles se basa en el costo del activo y se reconoce en resultados con base al método de línea recta durante la vida útil estimada de los mismos desde la fecha en que se encuentra disponibles para su uso.

**m. Activos no Financieros.** El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía diferente a impuesto a la renta diferido, es revisado a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de ventas. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuentos antes de impuesto que refleja las variaciones actuales de mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el efectivo. Para propósitos de evaluación del deterioro los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo mas pequeño de activos llamados "Unidad Generadora de efectivo", que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo o de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder el valor que había sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiere reconocido una pérdida por deterioro.

**n. Beneficios a los empleados**

## **VII Beneficio Post-empleo**



## Planes de Beneficios Definidos – jubilación Patronal e indemnización por Desahucio

La obligación de la Compañía respecto a planes de beneficios de jubilación patronal esta definida en el código de trabajo de la Republica del Ecuador, el cual establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma Compañía, el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Además dicho Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada con base en el número de años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el periodo actual y periodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

### **VII. Beneficio por Terminación**

A partir del 2015 las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto con base en un estudio actuarial preparado por un actuario consultor

VIII. **Beneficio a Corto Plazo.** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a las establecidas en el

Código de Trabajo de la Republica del Ecuador.

#### **o. Provisiones y Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes del impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación a la fecha del estado de situación financiera, tomado en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido. O el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia, será confirmada por la ocurrencia o no concurrencia de uno o mas eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicamente sea remota.

No se reconoce como ingresos, ganancias o activos contingente.

p. **Reconocimiento de Ingresos**

El ingreso ordinario se reconoce cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, siempre que tal entrada derive de un incremento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportaciones de los propietarios del mismo y los beneficios puedan ser medidos de manera fiable. Los ingresos ordinarios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

I. **Rendimientos Financieros.** Registra los rendimientos sobre los activos financieros que mantiene la Compañía hasta su vencimiento.

Q. **Costos y Gastos**

Los Gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

r. **Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de socios de la compañía.

s. **Impuesto a la Renta.**

El gasto por Impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido son reconocidos en resultados, excepto que se relacionen con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto



relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

- I. **Impuesto a la renta corriente:** Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto a pagar de años anteriores. **Impuesto a la renta diferido:** el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que se probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

- II. **Exposición tributaria:** Al determinar el importe del impuesto a la renta corriente e impuesto a la renta diferido. La Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales, tales cambios en los pasivos fiscales impactaran el gasto fiscal en el periodo en el cual se determinan.

**3 Normas Internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes:** a continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de TRANSPORTE ELITE DEL PACIFICO OPERADOR PORTUARIO DE CARGA S.A. TRANSPORCARGA.

**Aplicación obligatoria**

para ejercicios iniciados a partir de:

<b>Norma</b>	<b>Tema</b>	
NIC28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero - 2019
NIIF 16	Publicación de la Norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero- 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas De ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero -
2019		
CINIF 23	interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las	

La compañía realizó un análisis de la adopción de la NIIF 16 "ARRENDAMIENTOS" vigente a partir del 1 de enero del 2019, y determinó que no tendrá un impacto en sus estados financieros debido a que los contratos son elaborados por el plazo de un año.

## 5 Determinación de Valores razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

### a) Valor Razonable Activos Financieros.

Los siguientes supuestos, en donde fue práctico fueron efectuados por la administración para estimar el valor razonable de cada categoría de instrumentos financiero en el estado de situación financiera:

Efectivo en caja y bancos, activos financieros, cuentas por cobrar, otros activos y cuentas por pagar.

Para los instrumentos financieros anteriores, el valor en libros se aproxima a su valor razonable por su naturaleza a corto plazo.

## ACTIVOS FINANCIEROS

Para estos valores el valor razonable está basado en cotizaciones de precios de mercado o cotizaciones de diversos sistemas electrónicos con información en precio de valores de renta fija y de administradores de valores que proveen para las revisiones.

La NIIF 13 establece una jerarquía de tres niveles en la presentación de las mediciones de valor razonable. La jerarquía se basa en la transparencia de las variables que se utiliza en la valoración de un activo y pasivo financiero a la fecha de su valoración.

Los tres niveles se definen de la siguiente manera:

**NIVEL 1:** Precios cotizados en mercados activos sin ajustes para activos o pasivos idénticos.

**NIVEL 2:** Precios cotizados en mercados activos para instrumentos financieros similares, o utilización de una técnica de valuación donde todas las variables son obtenidas

de información observable del mercado para los activos o pasivos ya sea directa o indirectamente.

**NIVEL 3:** Las variables no observables que se utilizan en la medición del valor razonable tienen un impacto significativo en su cálculo.

#### **b) Partidas por cobrar**

El valor de las partidas por cobrar se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuro, descontados a la tasa de interés efectiva a la fecha de la medición. Las cuentas por cobrar corrientes sin tasa de interés son medidas al monto de la factura original, si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada una de las fechas de los estados financieros anuales.

Los importes en libros de las cuentas por cobrar se aproximan a su valor, razonable, dado su vencimiento de corto plazo.

#### **c) Activos Financieros**

Al momento del reconocimiento inicial, los valores razonables de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se determinan por referencia al valor según estados de cuentas emitidos por los Fondos en los cuales se mantienen las inversiones. Las políticas de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Después del reconocimiento inicial, los valores razonables de las inversiones mantenidas hasta su vencimiento solo se determinan para propósitos de revelación y se estiman al valor presente de los flujos de capital e intereses futuros, descontados a la tasa de interés del mercado a la fecha de la medición.

El valor registrado de las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se aproxima al valor razonable en que las tasas de interés corresponden a las tasas de mercado para instrumentos de similares características y riesgo.

#### **d. Otros Pasivos Financieros**

El valor razonable que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de medición.

El monto registrado en cuentas por pagar con partes relacionadas se aproxima a su valor razonable.

Los montos registrados de otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable, debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo

## **6. Determinación de Valores razonables**

En el curso normal de sus operaciones la compañía esta expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- **Riesgo de crédito**
- **Riesgo de liquidez**
- **Riesgo de mercado**

### **e) Marco de Administración de Riesgos**

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía. El departamento de Finanzas es el encargado de desempeñar dichas funciones que les han sido otorgadas por la gerencia general. Dicho departamento identifica, evalúa y administra los riesgos en coordinación estrecha con los departamentos operativos de la Compañía. La junta de Socios proporciona guía y principios para la administración general de riesgos, así como las políticas para cubrir áreas específicas tales como el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de mercado.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía por la Compañía, fijar límites y controles de riesgos adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía a través de sus normas y procedimientos de administración pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto a los riesgos a los cuales se enfrenta la Compañía.

### **f) Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **g) Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas

inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía. La Compañía controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de activos y pasivos.

La administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujo de efectivo, por lo general, la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de 30 días, eso incluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente.

#### **h) Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los porcentajes cambien de mercado y afecten los ingresos de la Compañía. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

#### **i) Riesgo de moneda**

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el Dólar americano, moneda funcional de la compañía y las transacciones que realiza la Compañía son en esa moneda, por lo tanto, la administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no existe.

#### **j) Administración de Capital**

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios.

**El capital se compone del patrimonio total. La Compañía está sujeta**

### **7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

<b>Comprende:</b>		<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2018</b>	<b><u>2017</u></b>
Efectivo en caja	(a)	1.385.20	3.059.61
<b>TOTAL</b>		<b><u>1.385.20</u></b>	<b><u>3.059.61</u></b>

a). Efectivo en las cajas de recaudación de la empresa.

### **8. CUENTAS POR COBRAR**

<b>Comprende:</b>		<b>31 de diciembre</b>	
		<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>

Cuentas por cobrar acción. socios	(a)	23.073.52	13.353.50
<b>TOTAL</b>		<b>23.073.52</b>	<b>13.353.50</b>

#### 9. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR.

Comprende:

	31 de diciembre	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario Impto. Renta	5.170.94	3.840.52
<b>Total Impuesto por recuperar</b>	<b>5.170.94</b>	<b>3.840.52</b>
<b>Posición neta activa</b>	<b><u>5.170.94</u></b>	<b><u>3.840.52</u></b>

#### 10. INVENTARIOS.

Comprende:

		31 de diciembre	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Inventario de Mercadería</b>	<b>(a)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método periódico, para la cual lleva un registro contable para las compras locales, de las importaciones, transporte y descuentos, las cuales están sustentadas con las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y retenciones, y lo complementa con los inventarios físicos realizados para el cierre de sus estados financieros.

La empresa se encuentra en el proceso de implementación del método de control de sus inventarios mediante el sistema de costo promedio.

#### 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

COMPRENDE:

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, Planta y Equipo al costo 2018

	<b>Saldo al</b>			<b>saldo al</b>
	31/12/2017	Compras	Ventas	31/12/2018
Terrenos	16.919.37			16.919.37



Edificios	5.564.38	5.564.38
Maquinaria. Equipos	1.345.00	1.345.00
Equipo de computación	800.95	800.95
Muebles y Enseres varios	2.135.00	2.135.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>26.764.70</b>	<b>26.764.70</b>
<b>Depreciación Acumulada(-)</b>	<b>4.153.04</b>	<b>5.043.59</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>22.611.66</b>	<b>21.721.11</b>

- El cargo a resultados por concepto de depreciación, exceptuando la amortización fue de \$ 890.55

## 12. ACTIVO INTANGIBLE

Comprende:

31 de diciembre	
2018	2017
0.0	0.00

## 13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Comprende:

	31 de diciembre	
	2018	2017
Accionistas, Socios	8.471.89	2.945.92
TOTAL	8.471.89	2.945.92

## 14. PASIVO ACUMULADO

Saldo comprende :

	31 de diciembre	
	2018	2017
15 % Participación Trabajadores	411.88	0.00
TOTAL	411.88	0.00

## 15. ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA

La estructura de activos y pasivos financieros comentados en las notas de este informe, se resumen:

	31 de diciembre	
	2018	2017
<b>Activo Financiero corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	1.385.20	3.059.61
Cuentas por Cobrar accionistas, socios	23.073.52	13.353.50
<b>Total activo financiero corriente</b>	<b>24.458.72</b>	<b>16.413.11</b>
 <b>Total activo no corriente</b>	 <b>21.721.11</b>	 <b>22.611.66</b>
<b>Total de activos financiero</b>	<b>21.721.11</b>	<b>22.611.66</b>
 <b>Accionistas, socios</b>	 <b>8.471.89</b>	 <b>2.945.92</b>
<b>Total pasivo financiero corriente</b>	<b>8.471.89</b>	<b>2.945.92</b>

## 16. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.

Comprende:

	31 de diciembre	
	2018	2017
<b>Capital</b>	a) 30.000.00	30.000.00
<b>Resultados acumulados</b>	c) 9.121.23	7.306.80
<b>Utilidad del ejercicio</b>	d) 2.745.89	1.814.43
<b>TOTAL</b>	<b>41.867.12</b>	<b>39.121.23</b>

### o. Capital

El capital social de la compañía está representado por 30.000 participaciones sociales, iguales e indivisibles y no negociables de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios que son los siguientes.:

Socios	USD Capital	No de Participaciones	Dólares % Participaciones
AGUILAR GALLARDO EDWIN M.	5.00	5	0.02
ALBARRACIN ENCALADA BRAULIO	4.00	4	0.01
ALVARADO PELAEZ FRANCISCO	768.00	768	2.56
ALVAREZ RODRIGUEZ EDGAR	280.00	280	0.93
AÑAZCO GALLARDOYOVANNY	5.00	5	0.02

ANDRADE ANGEL MODESTO	5.00	5	0.02
APOLO CARRION MANUEL	10.00	10	0.04
APOLO PONTONINES	10.00	10	0.04
APOLO PONTON LETTI	10.00	10	0.04
APOLO ROMAN ANGEL	1.010.00	1010	3.37
ARIAS BALSECA LOURDES	450.00	450	1.50
ARIAS QUEZADA JUAN	100.00	100	0.33
ARIAS SANTOSJOSE	5.00	5	0.02
AVILA FAREZ HITLER	1.00	1	0.03
AVILA FAREZ DOREN	1.00	1	0.03
BRAVO JUMBO EDWIN	5.00	5	0.02
BRITO TORRES JORGE	10.00	10	0.04
BUELE MORENO JOSELITO	5.00	5	0.02
CABRERA ESPINOZA KENNEDY	5.00	5	0.02
CABRERA TAPIA COSME	5.00	5	0.02
CANGO AGUILAR VERONICA	5.00	5	0.02
CARAGUAY BURY GUILLERMO	394.00	394	1.31
CARAGUAY SATAMA NORMAN	75.00	75	0.25
COELSA CIA.LTDA.	750.00	750	2.50
CORDOVA AGUILAR ROMEL	6.00	6	0.02
CORONEL LAPO MILTON	10.00	10	0.04
CUENCA PINEDA LORENA	5.00	5	0.02
CUEVA HUREL PRISCILA	5.00	5	0.02
ESPINEL TAPIA MILTON	10.00	10	0.04
ESTRELLA MOGRO SEGUNDO	5.00	5	0.02
FEIJOO JARAMILLO ARTURO	5.00	5	0.02
GARCIA ANDRADE PUBLIO	5.00	5	0.02
GOMEZ CUENCA WILLER	5.00	5	0.02
GONZAGA GUERRERO GERMAN	5.00	5	0.02
GONZALEZ CABRERA OSCAR	5.00	5	0.02
ILLINGWORTH VILLA ALLAN	5.00	5	0.02
JARAMILLO AGUILAR JULIO	5.00	5	0.02
JIMENEZ JIMENEZ JUAN	280.00	280	0.93
KAROLIZ PEÑAFIEL CHARLES	10.545.00	10.545	35.15
KAROLYS PIEDRAHITA CARLOS A	5.00	5	0.02
LEON LOZANO ANDERSON MAX	10.00	10	0.04
LOAIZA ITURRE CRISTIAN	5.00	5	0.02
LOAIZA SANCHEZ GUILLERMO	12.025.00	12.025	40.08
MACIAS ANDRADE PETER	2.00	2	0.01
MARQUEZ TAMAYO JUAN	10.00	10	0.04
MAYTUSAN CIA. LTDA.	7.00	7	0.02
MEDINA CORDERO DARWIN	2.00	2	0.01
MEJIA MOREIRA MARJORIE	5.00	5	0.02
MONTENEGRO VERA EDWIN	4.00	4	0.01
MONTESDEOCA VIRI NESTOR	2.00	2	0.01
MORA MORA MAXIMO	2.00	2	0.01
MORA SUQUIMIGUEL	5.00	5	0.04
MOREIRA MERA ROYER	5.00	5	0.04
MOSCOSO BUSTAMANTE JORGE	20.00	20	0.08
MURILLO GONZAGA RICHARD	5.00	5	0.02
OCHOA ARIAS LUIS	5.00	5	0.02
OCHOA CASTRO ELSA	5.00	5	0.02
ONTANEDA VELEZ MARIANA	5.00	5	0.02
ORDOÑEZ ORDOÑEZ LIONCIO	10.00	10	0.04
ORDOÑEZ ORDOÑEZ SEGUNDO	4.00	4	0.01
ORDOÑEZ PESANTES MILTON	10.00	10	0.04
ORTEGA CHASI LEVI	2.00	2	0.01
PALACIOS MARQUEZ JORGE	5.00	5	0.02
PALMA GUERRA MARIA	10.00	10	0.04
PAREDES GAMBOY GUILLERMO	5.00	5	0.02
PEÑALOZA CANDO CARLOS	5.00	5	0.02
POMA LLANEZ OLGA	5.00	5	0.02
PONCE MENDIETA BORIS	5.00	5	0.02

PONTON FREIRE HORACIO	5.00	5	0.02
QUEZADA PAUCAR JULIO	200.00	200	0.67
QUEZADA ROMERO ARIOLFO	280.00	280	0.93
QUIC HIMBO PARLI KERLY	5.00	5	0.02
QUIMI BUSTAMANTE FLOR	1.000.00	1.000	3.33
QUIMIBUSTAMANTE LUIS	515.00	515	1.72
RAMON CORONEL LAUTARO	150.00	150	0.50
RIOFRIO RIOFRIO EFRAIN	200.00	200	0.67
ROBLES MEDINA MARCO	5.00	5	0.02
ROBLES TORRES LUIS	8.00	8	0.03
ROJAS JURADO BERTHA	5.00	5	0.02
ROJAS MINGA VICTOR	5.00	5	0.02
ROMERO APOLO MANUEL	5.00	5	0.02
ROMERO CEDILLO PAOLA	5.00	5	0.02
ROMERO ORELLANA ANGEL	5.00	5	0.02
SALAZAR HERRERA NELLA	200.00	200	0.67
SARANGO POMA MANUEL	11.00	11	0.04
SOTO JIMENZ CESAR	5.00	5	0.02
VEGA VELEZACA MARITZA	200.00	200	0.67
VERA VILLAFUERTE VICTOR	5.00	5	0.02
VITERI ASTUDILLO JORGE	50.00	50	0.17
ZAMBRANO BARRETO JACINTO	3.00	3	0.01
ZAMBRANO TINOCO ADELA	104.00	104	0.35
ZAPATA VINCEN LIRIA	10.00	10	0.04
ZHINGRE TENE VICENTE	10.00	10	0.04
<b>TOTAL</b>	<b>30.000.00</b>	<b>30.000</b>	<b>100.00</b>

#### Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su defecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

**p. Resultados acumulados. Presenta el siguiente detalle**

- Valores conformados por las utilidades netas no distribuidas a los socios. La Compañía no ha decretado el reparto de las utilidades acumuladas.

#### 17. IMPUESTO A LA RENTA.

##### a. Conciliación tributaria.

31 de diciembre

	2018	2017
Utilidad del Periodo	2.745.89	1.814.43
15 % Participación Trabajadores	411.88	272.16
Utilidad contable	2.334.01	1.542.27

Gastos no deducibles		1.650.30
Utilidad gravable		3.192.57
Impuesto a la Renta Causado	513.48	798.14
MENOS:		
Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	- 3.418.44	- 3.361.20
Crédito tributario de años anteriores	- 3.840.52	- 1.277.46
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	- 5.170.94	- 3.840.52

## 21. VENTAS – COSTO DE VENTAS – MARGEN

Las ventas, el costo de ventas y el margen comercial por segmento geográfico son los siguientes:

Concepto	Ventas	Costo	% Costo	margen	% margen	markup
Machala	138.519.88	135.773.99	0.98	2.745.89	28.01	280 %
Total	138.519.88	135.773.99	0.98	2.745.89	28.01	280 %

a) El costo de ventas esta conformado:

	31 de diciembre	
	2018	2017
Inventario Inicial	14.447.64	6.630.24
Más Compras locales	103.476.92	281.514.25
Costo de ventas	117.924.56	288.144.49

## 22. GASTOS OPERATIVOS

Comprende:

GASTOS OPERATIVOS	2018
Gastos de Personal	
Sueldos	4.800.00
Remuneraciones	
Beneficios Sociales	2.341.20
Honorarios Profesionales	2.404.04
Depreciación	1.765.26

Promoción y Publicidad	295.09
Suministros herramientas, materiales	2.047.20
Mantenimiento y reparaciones	595.17
Impuestos, contribuciones	2.727.00
Servicios públicos	815.88
Intereses	58.59
<b>Total de gastos Administrativos</b>	<b>17.849.43</b>

#### **EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe, 30 de marzo de 2019, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de TRANSPORTES ELITE DEL PACIFICO OPERADOR PORTUARIO DE CARGA S.A. TRANSPORCARGA.