

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A., es una compañía anónima constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, el 01 de mayo de 2015. Su actividad principal es el transporte por vía terrestre y por tuberías.

Su oficina principal se encuentra ubicada la Calle Marcel Laniado solar 08 y Vía Perimetral de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

Al 31 de diciembre del 2019 existieron cambios en el paquete accionario de la compañía, mediante el cual hicieron las siguientes transferencias:

| <b>CEDENTE</b>            | <b>CESIONARIO</b>    | <b>ACCIONES</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------|
| <b>14 de Marzo 2019</b>   |                      |                 |
| Eduardo Dejarano Avegno   | Manuel Game Loaiza   | 26              |
| Efraín Pérez Andrade      | Manuel Game Loaiza   | 26              |
| Maria Elena Giler Mancero | Manuel Game Loaiza   | 26              |
| Servio Perez Zuñiga       | Manuel Game Loaiza   | 26              |
| Rodrigo Viteri Arias      | Manuel Game Loaiza   | 26              |
| <b>TOTAL DE ACCIONES</b>  |                      | <b>130</b>      |
| <b>12 de Abril 2019</b>   |                      |                 |
| Manuel Game Loaiza        | Efraín Perez Andrade | 1               |
| <b>TOTAL DE ACCIONES</b>  |                      | <b>1</b>        |
| <b>02 de Agosto 2019</b>  |                      |                 |
| Efraín Perez Andrade      | Manuel Game Loaiza   | 1               |
| <b>TOTAL DE ACCIONES</b>  |                      | <b>1</b>        |

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

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **2.2. Bases de preparación**

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

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

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la sección 26 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

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

### **2.3. Moneda funcional**

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

### **2.4. Efectivo y bancos**

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización.

### **2.6. Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente efectuadas por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes que ya no son susceptibles de recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de estas partidas.

## **2.7. Propiedades y equipos**

**2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento** - Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades y equipos comprenden todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los terrenos e inmuebles con posterioridad a su reconocimiento como activo, cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad, se contabilizarán por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que su importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

**2.7.2. Retiro o venta de propiedades y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo es reconocida en resultados.

**2.7.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo o valor se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

A continuación se presentan las partidas de propiedades y equipos las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Activo fijos           | Vida útil<br>(en años) |
|------------------------|------------------------|
| Edificios              | 20                     |
| Muebles y enseres      | 10                     |
| Maquinarias y equipos  | 10                     |
| Equipos de computación | 3                      |
| Vehículos              | 5                      |

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga acordes con el uso de los activos a esa fecha.

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

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro

La compañía durante el año 2019 no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

## **2.9. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

**Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos impositivos o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% para el año 2019 y 2018 respectivamente.

**Impuesto diferido** - El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en el estado financiero. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa tributaria aplicable al periodo y que se espera será aplicable cuando el activo o pasivo por impuesto diferido se realice o se pague respectivamente.

## **2.10. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de cualquier costo incurrido en la transacción. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente y no corriente, la parte corriente es la que se vence dentro de doce meses o un año y la parte no corriente del préstamo son los pagos con vencimiento mayor a 12 meses o un año al final del periodo sobre el que se informa.

**2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés que resultare inmaterial.

**2.12. Provisiones**

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**2.13. Beneficios a empleados**

**2.13.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.**

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

- 2.13.2. Participación a Trabajadores.** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta del servicio de transporte por vía terrestre y por tubería más descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

**2.15. Costos y gastos**

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

**2.16. Compensación de saldos y transacciones**

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

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

**2.17. Activos y pasivos financieros**

- 2.17.1. Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción; excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos corrientes.

- **Préstamos y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas por cobrar a clientes**: Estas cuentas corresponden los montos adeudados por la prestación de servicios de transporte de carga realizadas en el curso normal de operaciones.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (hasta en 60 días).

**2.17.2. Pasivos Financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

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

De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por Pagar" cuyas características se explican seguidamente:

**Cuentas por pagar a proveedores**: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

**2.17.3. Baja de activos y pasivos financieros** - Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir de los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### **3.1. Deterioro de activos**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

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

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

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

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **4. EFFECTIVO Y BANCOS**

Un resumen del efectivo y bancos es como sigue:

|              | <b><u>... Diciembre 31...</u></b> |                    |
|--------------|-----------------------------------|--------------------|
|              | <b><u>2019</u></b>                | <b><u>2018</u></b> |
| Caja y Banco | 49,506                            | 16,796             |
| Total        | <u>49,506</u>                     | <u>16,796</u>      |

Al 31 de diciembre de 2019, bancos representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| CAJA                           |               |
| Caja chica administración      | 100           |
| Caja Chica operaciones         | 5,143         |
| BANCO                          |               |
| Banco Guayaquil 003401027-7    | 3,805         |
| Banco Pichincha 2100104659     | 39,773        |
| Banco Internacional 1750620754 | <u>685</u>    |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>49,506</b> |

### **5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

|                                        | <b><u>... Diciembre 31...</u></b> |                    |
|----------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
|                                        | <b><u>2019</u></b>                | <b><u>2018</u></b> |
| <u>Cuentas por cobrar comerciales:</u> |                                   |                    |
| Clientes y otras cuentas por cobrar    | 311,104                           | 356,689            |
| Cuentas por cobrar relacionadas        | 182,769                           | 116,499            |
| Gastos anticipados                     | 26,476                            | 8,168              |
| Otras cuentas por cobrar               | <u>71,482</u>                     | <u>-</u>           |
| Total                                  | <u>591,831</u>                    | <u>481,356</u>     |

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECuatransportes S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **Clasificación:**

|              |                |                |
|--------------|----------------|----------------|
| Corriente    | 591,831        | 481,356        |
| No corriente | -              | -              |
| Total        | <u>591,831</u> | <u>481,356</u> |

**Clientes.-** Representan créditos otorgados por prestación de servicios de transporte terrestre con vencimientos promedios de 30 a 60 días los cuales no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas por cobrar no superan el vencimiento de 60 días plazo.

**Cuentas Relacionadas** - Al 31 de diciembre del 2019, incluyen principalmente cuentas cobrar con ATCONTRANS por US\$ 179,096, las cuales no generan interés.

**Gastos anticipados** - Incluyen principalmente importes entregados a las compañías Seguros Cóndor por un valor de US\$ 25,715 y Generali Ecuador por un valor de US\$ 761 en la adquisición de pólizas de seguros de vehículos .

**Provisión cuentas incobrables** - Corresponde al porcentaje que se provisiona para aquellas cuentas que no se llegarán a cobrar a los clientes, al 31 de diciembre del 2019.

**Otras Cuentas por Cobrar** - Incluyen principalmente importes entregados proveedores locales por la adquisición llantas y aros para cabezales.

## **6. IMPUESTOS**

### **6.1. Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                                 | <b><u>... Diciembre 31...</u></b> |                    |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
|                                                 | <b><u>2019</u></b>                | <b><u>2018</u></b> |
| <b><u>Activos por impuestos corrientes:</u></b> |                                   |                    |
| Crédito tributario IVA                          | 79,419                            | 49,219             |
| Retenciones de impuesto a la renta              | <u>31,287</u>                     | <u>13,998</u>      |
| Total                                           | <u>110,706</u>                    | <u>63,217</u>      |
| <b><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></b> |                                   |                    |
| Impuesto a la Renta por Pagar                   | 15,290                            | 35,227             |
| Obligaciones SRI                                | -                                 | <u>2,760</u>       |
| Total                                           | <u>15,290</u>                     | <u>37,987</u>      |

**6.2. Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

|                                                                               | <b>... Diciembre 31...</b> |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|
|                                                                               | <b>2019</b>                | <b>2018</b>    |
| Utilidad/Pérdida antes de participación<br>trabajadores e impuesto a la renta | 44,121                     | 165,774        |
| Participación a trabajadores                                                  | (6,618)                    | (24,866)       |
| Más gastos no deducibles                                                      | <u>23,656</u>              | <u>-</u>       |
| Utilidad gravable                                                             | <u>61,159</u>              | <u>140,908</u> |
| Impuesto a la Renta por pagar                                                 | 15,290                     | 35,227         |
| Anticipo de Impuesto a la Renta                                               | -                          | 13,149         |

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

**Anticipo de impuesto a la renta**

Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

**6.3. Aspectos tributarios**

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

### **Reformas a varios cuerpos legales**

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- A partir 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.
- Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El importador de servicios digitales será quien asuma el IVA. Aplicable en 180 días.
- Se considera hecho generador del IVA a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.
- Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

## **7. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Un resumen de las propiedades y equipos al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

|                               | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                               | <b><u>2019</u></b>         | <b><u>2018</u></b> |
| Maquinarias y equipos         | 1,987                      | 3,959              |
| Muebles y enseres             | 8,433                      | 687                |
| Equipos de cómputo            | 7,617                      | 2,772              |
| Vehículos                     | <u>2,623,504</u>           | <u>600,928</u>     |
| Total, al Costo               | 2,641,541                  | 608,346            |
| Menos, depreciación acumulada | <u>(492,593)</u>           | <u>(199,965)</u>   |
| Total, neto                   | <u>2,148,948</u>           | <u>408,381</u>     |

**ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECuatranSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Los movimientos al 31 de diciembre de 2019, de propiedades y equipos son como sigue:

| <b>Costo histórico</b> | <b>Muebles y enseres</b> | <b>Maquinarias y Equipos</b> | <b>Vehículos</b> | <b>Equipo de de computo</b> | <b>Total</b>     |
|------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Diciembre 31, 2017     | <u>2.660</u>             | <u>-</u>                     | <u>209.639</u>   | <u>2.146</u>                | <u>214.425</u>   |
| Adiciones              | -                        | 3.959                        | 391.309          | 626                         | 395.894          |
| Bajas                  | (1.973)                  | -                            | -                | -                           | (1.973)          |
| Diciembre 31, 2018     | <u>687</u>               | <u>3.959</u>                 | <u>600.928</u>   | <u>2.772</u>                | <u>608.346</u>   |
| Adiciones              | 7.746                    | -                            | 2.022,576*       | 4.845                       | 2.035,167        |
| Bajas                  | -                        | (1.972)                      | -                | -                           | (1.972)          |
| Diciembre 31, 2019     | <u>8.433</u>             | <u>1.987</u>                 | <u>2.623.504</u> | <u>7.617</u>                | <u>2.631.511</u> |

\*Representan principalmente:

El 18 de febrero 2019 se adquirió 15 cabezales por un valor de US\$ 1,137,003; el 5 de abril 2019 se adquirió 5 chasis modelo 2020 por un valor de US\$ 313,930; el 31 de mayo 2019 se adquirió a la compañía RFS 20 chasis por un valor de US\$ 110,943; El 8 de agosto 2019 se adquirió 5 cabezales modelo 2019 por un valor de US\$ 460,700.

**8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

|                       | <b>... Diciembre 31...</b> |                |
|-----------------------|----------------------------|----------------|
|                       | <b>2019</b>                | <b>2018</b>    |
| Proveedores locales   | 273,776                    | 219,404        |
| Relacionadas          | 1,345,587                  | 514,737        |
| Dividendos por pagar  | <u>93,681</u>              | <u>-</u>       |
| Total                 | <u>1,713,044</u>           | <u>734,141</u> |
| <i>Clasificación:</i> |                            |                |
| Corriente             | 466,256                    | 305,167        |
| No corriente          | <u>1,246,788</u>           | <u>428,974</u> |
| Total                 | <u>1,713,044</u>           | <u>734,141</u> |

**Proveedores** - Al 31 de diciembre de 2019, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 hasta 60 días, los cuales no devengan intereses.

## **EQUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

**Relacionadas.-** Al 31 de diciembre de 2019, representan principalmente préstamos recibidos de Citikold S. A. por US\$ 1,291,168, para capital de trabajo los cuales no generan intereses ni tienen vencimientos establecidos.

### **9. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Un resumen de los préstamos al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

|                       | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|-----------------------|----------------------------|--------------------|
|                       | <b><u>2019</u></b>         | <b><u>2018</u></b> |
| Préstamos Bancarios   | <u>1,050,099</u>           | -                  |
| Total                 | <u>1,050,099</u>           | -                  |
| <i>Clasificación:</i> |                            |                    |
| Corriente             | 406,133                    | -                  |
| No corriente          | <u>643,966</u>             | -                  |
| Total                 | <u>1,050,099</u>           | -                  |

**Préstamos Bancarios-** Al 31 de diciembre del 2019 corresponde a préstamos con Banco Internacional a una tasa de interés del 9,76% como se detalla.

| <b><u>Banco Internacional</u></b> | <b><u>Saldo Capital Adeudado</u></b> | <b><u>Interés</u></b> |
|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 175301058                         | 551,901                              | 9.76%                 |
| 175301063                         | 157,410                              | 9.76%                 |
| 175301109                         | 299,230                              | 9.76%                 |
| 175301121                         | <u>41,557</u>                        | 9.76%                 |
|                                   | <b><u>1,050,099</u></b>              |                       |

### **10. PROVISIONES**

Un resumen de las obligaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

|                               | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                               | <b><u>2019</u></b>         | <b><u>2018</u></b> |
| Participación de trabajadores | 6,618                      | 24,866             |
| Obligaciones con el IEES      | 11,770                     | 4,136              |
| Beneficios Sociales           | 29,010                     | 9,992              |
| Desahucio                     | 3,874                      | 3,874              |
| Otros pasivos no corrientes   | <u>1,661</u>               | <u>1,661</u>       |
| Total                         | <u>52,933</u>              | <u>44,529</u>      |

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### *Clasificación:*

|              |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| Corriente    | 47,398        | 38,994        |
| No corriente | <u>5,535</u>  | <u>5,535</u>  |
| Total        | <u>52,933</u> | <u>44,529</u> |

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. El movimiento de la provisión para participación a trabajadores es como sigue:

|                            | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
|                            | <b><u>2019</u></b>         | <b><u>2018</u></b> |
| Saldo al comienzo del año  | 24,866                     | 13,819             |
| Pagos efectuados           | (24,866)                   | (15,819)           |
| Provisión cargada al gasto | <u>6,618</u>               | <u>24,866</u>      |
| Saldo al final             | <u>6,618</u>               | <u>24,866</u>      |

**Jubilación patronal.**- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La jubilación patronal ha sido determinada, de acuerdo con disposiciones legal.

**Bonificación por desahucio.**- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

## **ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

### **11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 26,000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

### **12. GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos de administración y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

|                                   | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                   | <b><u>2019</u></b>         | <b><u>2018</u></b> |
| Gastos de administrativos y venta | 2,296,490                  | 2,128,960          |
| Gastos de financieros             | <u>78,175</u>              | <u>1,277</u>       |
| Total gastos                      | <u>2,374,665</u>           | <u>2,130,237</u>   |

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

|                                   | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                   | <b><u>2019</u></b>         | <b><u>2018</u></b> |
| Sueldos y salarios                | 56,734                     | 43,408             |
| Aportes al IESS                   | 9,483                      | 8,621              |
| Beneficios sociales empleados     | 15,515                     | 11,873             |
| Otros gastos beneficios empleados | 4,059                      | -                  |
| Transporte                        | 1,765,663                  | 1,806,018          |
| Combustible                       | 15,359                     | 708                |
| Mantenimiento y Reparaciones      | 43,102                     | 508                |
| Arrendamientos Operativos         | 128,270                    | 93,390             |
| Suministros y Materiales          | 6,276                      | 23,177             |
| Pago de Otros Servicios           | 186,772                    | 100,754            |
| IVA que se carga al gasto         | 43,814                     | 13,372             |
| Perdida por siniestros            | 3,589                      | -                  |
| Depreciación                      | 2,098                      | 1,302              |
| Impuestos contribuciones y otros  | 9,138                      | 963                |
| Interés Bancarios                 | 73,162                     | -                  |
| Comisiones Bancarias              | 5,013                      | 1,277              |
| 15% Participación Trabajadores    | <u>6,618</u>               | <u>24,866</u>      |
| Total                             | <u>2,374,665</u>           | <u>2,130,237</u>   |

### **13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia en abril 02 de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de ECUATORIANA DE TRANSPORTES ECUATRANSPORTES S.A. los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

**14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (02 de abril de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China en el último trimestre del año 2019.

Dados los efectos sanitarios de la referida pandemia y sus consecuencias económicas en los diversos sectores e industrias, el Gobierno del Ecuador y gobiernos internacionales de otras naciones, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 se decretó "estado de excepción" en el país, que implica la restricción de la circulación en territorio nacional bajo condiciones de aislamiento total y parcial así como el distanciamiento social, cierre de comercios en general y prohibiciones de espectáculos públicos y privados que pudieran traer aglomeraciones de la población.

Las medidas indicadas precedentemente, podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica en el Ecuador, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos, si hubieren, se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

Hasta Mayo 11 del 2020, no ha sido posible determinar de manera confiable el tiempo en que se mantendrán los efectos causados por la pandemia el "estado de excepción" y su impacto en las operaciones de la Compañía y en los estados financieros.