

YOBELCARGO SCM S.A.

**Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019**

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota No.	31.12.2019	31.12.2018
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	4	49,667	17,976
Deudores comerciales, neto	5	198,447	202,423
Otras cuentas por cobrar	6	8,736	24,738
Impuestos por Cobrar	10	8,374	1,743
Total activos corrientes		265,224	246,880
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo, neto	7	82,114	42,602
Total activos no corrientes		82,114	42,602
Total activos		347,338	289,482
Pasivos y patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	141,246	171,259
Otras cuentas por pagar relacionadas	9	112,727	58,319
Impuestos por Pagar	10	1,755	2,566
Beneficios empleados corriente	11	10,287	5,378
Total pasivos corrientes		266,015	237,521
Pasivo a largo plazo		-	-
Total pasivos		266,015	237,521
Patrimonio:			
Capital Emitido	13	45,000	45,000
Reserva Legal		4,239	1,303
Resultados acumulados		32,084	5,658
Total patrimonio		81,323	51,961
Total pasivos y patrimonio		347,338	289,482

Daniel Zavalaga
Gerente General

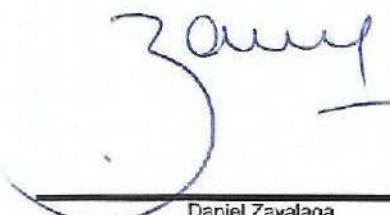
Mishell Sanchez
Contador General

YOBELCARGO SCM S.A.

Estado de Resultados Integrales
Año terminado el 31 de Diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota No.	31.12.2019	31.12.2018
Ingresos de actividades ordinarias	14	1,318,819	629,835
Costo de Producción y Ventas	15	1,231,599	552,228
Utilidad Bruta		87,221	77,607
 Gastos de operación			
Gasto de Administración y Ventas	16	52,221	65,801
Gastos Financieros		908	404
Otros Ingresos		2,063	1,124
Utilidad antes de impuesto a la renta		36,155	12,526
 Impuesto a la renta y reserva legal			
Impuesto a la renta	12	6,794	3,921
Resultados del año, neto de impuestos		29,362	8,605



Daniel Zavalaga
Gerente General



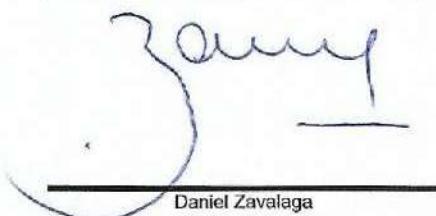
Mishell Sanchez
Contador General

YOBELCARGO SCM S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Año terminado el 31 de Diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reserva Legal	Utilidades retenidas	Resultados acumulados	Total cambios en el patrimonio
Saldo inicial periodo actual 01.01.2018	45,000	-	(1,645)	(1,645)	43,355
Reserva Legal	-	1,303	(1,303)	(1,303)	-
Resultado integral total	-		8,605	8,605	8,605
Saldo final periodo actual 31.12.2018	45,000	1,303	5,658	5,658	51,961
Más (menos):					
Reserva Legal	-	2,936	(2,936)	(2,936)	
Resultado integral total	-		29,362	29,362	29,362
Saldo final periodo actual 31.12.2019	45,000	4,239	32,084	32,084	81,323



Daniel Zavalaga
Gerente General



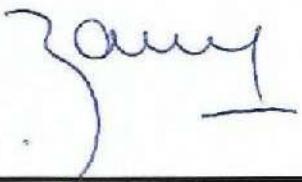
Mishell Sanchez
Contador General

YOBELCARGO SCM S.A.

Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
Año terminado el 31 de Diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	31.12.2019	31.12.2018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	1,322,795	427,412
Efectivo pagado a proveedores	(1,285,116)	(457,650)
Efectivo pagado beneficios empleados	(1,472)	(1,884)
Efectivo provisto por otras salidas de efectivo	(7,269)	(6,023)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	28,939	(38,144)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Aqduisiciones de Propiedad Planta y Equipo	(51,657)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(51,657)	-
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	-
Financiación por préstamos a largo plazo	54,409	11,371
Pagos de préstamos	0	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	54,409	11,371
(Disminución) neto de efectivo	31,691	(26,773)
Efectivo	17,976	44,749
Efectivo al final del año	49,667	17,976



Daniel Zavalaga
Gerente General



Mishell Sanchez
Contador General

YOBELCARGO SCM S.A.

Conciliación del Resultado Integral Total con el Efectivo Neto

Utilizado en las Actividades de Operación

Año terminado el 31 de Diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	31.12.2019	31.12.2018
Resultado integral total	29,362	8,605
Ajustes para conciliar el resultado integral total con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:	25,318	(8,473)
Provision gasto de depreciación	12,144	3,705
Ajuste por gasto en provisiones	-	(18,308)
Provisión a trabajadores	6,380	2,210
Provisión de impuesto a la renta	6,794	3,921
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
Utilidad Conciliada	54,680	133
Cambios en activos y pasivos operativos:	(25,741)	(38,277)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	3,976	(143,914)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Incremento) disminución en Anticipo Proveedores	11,002	(19,738)
(Incremento) disminución en inventarios	-	-
(Incremento) disminución en otros activos	(8,424)	(6,743)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(30,823)	134,002
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(1,472)	(1,884)
Aumento en provisiones	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	28,939	(38,144)


Daniel Zavalaga
Gerente General


Mishell Sanchez
Contador General

YOBELSCM CARGO S.A.

Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2019 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

YOBELSCM CARGO S.A. fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 22 de mayo del 2017 con un plazo de duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada. Su domicilio principal es Av. García Moreno y Panamericana Norte.

La principal actividad de la compañía es el servicio de Trasporte de carga pesada

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución el 24 de junio de 2020, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente en el arrendamiento de bienes inmuebles y otros servicios de publicidad.

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2019.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

YOBELSCM CARGO S.A.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en períodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Vida útil y valores residuales de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **YOBELSCM CARGO S.A** es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasifican al costo amortizado menos el deterioro, o al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

YOBELSCM CARGO S.A.

i) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo. Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro.

ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

g) Propiedad, planta y equipo

Son reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la producción/ prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

a) Planta y equipos

La planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

i) Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

ii) Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad, planta y equipos se imputan a resultados.

YOBELSCM CARGO S.A.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

h) Depreciación de la propiedad, planta y equipos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación, se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad, planta y equipos:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil (años)</u>	<u>Valor residual (%)</u>
Edificaciones	20 años	0%
Equipo de computo	3 años	0%
Maquinaria y equipo	10 años	0%
Vehículos	5 años	0%

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

i) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

ii) Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

YOBELSCM CARGO S.A.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

j) Provisiónes, Activos contingentes y Pasivos Contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

k) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

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

Los bonos a los principales directores entregados por rendimiento en sus funciones se reconocen como un gasto y un pasivo en el resultado del periodo en el cual se ocasionan. La utilidad tomada como base para el cálculo de los bonos es la utilidad líquida o contable.

l) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

i) Ingresos por venta de servicios

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

m) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

YOBELSCM CARGO S.A.

n) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Comprende el efectivo en caja y bancos

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

o) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

4. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Caja	-	852
Bancos (1)	49,667	17,124
	49,667	17,976

(1) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad.

5. Deudores comerciales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los deudores comerciales se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Deudores Comerciales	163,942	143,914
Provisión Ingresos	(1)	34,940
Otros	(436)	-
	198,447	202,423

(1) Corresponde a provisiones por servicios prestados en los últimos días de diciembre de 2019 y 2018, mismos que son facturados en el mes de enero del siguiente año.

YOBELSCM CARGO S.A.

6. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Anticipo Proveedores	4,829	17,991
Transportistas-Pedidos	3,141	1,747
Garantías combustibles	5,000	5,000
Otros	765	-
	8,736	24,738

7. Propiedades y Equipos- Neto

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2019			31 de diciembre de 2018		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto
Edificios	-	-	-	-	-	-
Equipo de Cómputo	-	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipo	51,657	(4,735)	46,922	-	-	-
Vehículos	46,306	(11,714)	35,193	46,306	(3,705)	42,602
Totales	97,963	(15,849)	82,114	46,306	(3,705)	42,602

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado.

El cargo a resultados por concepto de depreciación del activo fijo se registra dentro de los costos de venta.

8. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

		2019	2018
Proveedores locales	(1)	95,334	133,891
Provisiones	(2)	45,797	35,902
Otras		115	1,466
		141,246	171,259

- (1) Constituyen cuentas por pagar por compras de bienes y servicios, tienen vencimientos corrientes, y no generan intereses.
- (2) Corresponde a valores estimados por servicios de transporte recibidos y no facturados al cierre del año 2019.

YOBELSCM CARGO S.A.

9. Cuentas Por Pagar A Entidades Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las cuentas por pagar a entidades relacionadas son como sigue:

Sociedad	Naturaleza de la relación	País	Origen de la transacción	Vencimiento	2019	2018
Yobel Logistics S.A.	Comercial	Ecuador	Servicios Administrativos (1)	15 días	110,763	57,931
Yobel Logistics S.A.	Comercial	Ecuador	Reembolso de gastos		1,964	338
					<u>112,727</u>	<u>58,319</u>

- (1) Corresponden a servicios prestados por concepto de apoyo administrativo.

Las cuentas por pagar a entidades relacionadas tienen vencimientos a corto plazo, no generan intereses y no se han otorgado garantías específicas por las mismas. Los términos bajo los cuales se llevaron a cabo las transacciones con entidades relacionadas fueron acordados entre las partes como si fuesen con terceros.

10. Impuestos por Cobrar y por Pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos por cobrar y pagar se formaban de la siguiente manera:

(a) Impuestos por cobrar

	2019	2018
Impuesto a la renta por recuperar	8,374	1,743
	<u>8,374</u>	<u>1,743</u>

(b) Impuestos por pagar

	2019	2018
Retención en la fuente de impuesto a la renta (1)	1,403	1,757
Retenciones de impuesto al valor agregado IVA (1)	352	809
	<u>1,755</u>	<u>2,566</u>

- (1) Corresponde a retenciones de impuesto a la renta y de impuesto al valor agregado realizadas a proveedores, que se pagan al Servicio de Rentas Internas al mes siguiente de su retención.

YOBELSCM CARGO S.A.

11. Beneficios a Empleados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los beneficios a empleados se formaban como sigue:

	2019	2018
Sueldos por Pagar	244	190
Participación a trabajadores	6,380	2,210
Vacaciones	1,785	811
Décimo tercer sueldo	171	159
Décimo cuarto sueldo	697	728
Otros beneficios	1,010	1,279
	10,287	5,378

12. Impuesto a la renta

Conciliación tributaria

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

	2019	2018
Utilidad (Perdida) antes de impuesto a la renta	36,155	14,737
Gastos no deducibles	77	3,157
Amortización perdidas tributarias	(9,058)	-
Utilidad Gravable	27,175	15,683
Tasa legal de impuesto (1)	25%	25%
Impuesto a la renta causado	6,794	3,921
 Menos- retenciones del año / crédito tributario	 15,167	 5,664
Impuesto a la renta por recuperar (Véase nota 10(a))	8,374	1,743

Reformas Tributarias

Mediante Registro Oficial No. 309 de 21 de Agosto de 2018, se emitió la “Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal” mediante la cual se generaron entre otras las siguientes reformas tributarias vigentes a partir del año 2019 y que por su naturaleza podrían aplicar a la Compañía:

- Exoneración del impuesto a la renta y su anticipo en nuevas inversiones productivas en sectores priorizados (en sociedades nuevas o existentes), cuando dichas inversiones generen incremento de empleo neto: a) por 8 años cuando las inversiones se realicen dentro las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil; b) por 12 años cuando las inversiones se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil; y, c) por 15 años cuando las inversiones se realicen en cantones de frontera.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas para las nuevas inversiones que suscriban contratos de inversión, en los pagos realizados al exterior por: a) importaciones de bienes de capital y materias primas necesarias para el desarrollo del proyecto; y, b) los dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador luego del pago del impuesto a la renta, cuando los beneficiarios efectivos sean personas naturales

YOBELSCM CARGO S.A.

domiciliadas o residentes en el Ecuador o en el exterior, siempre y cuando los recursos de la inversión provengan del extranjero y el inversionista demuestre el ingreso de las divisas al país.

- Las sociedades que reinvertan en el país por lo menos el 50% de las utilidades en nuevos activos productivos, se exonerarán del pago del impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador, para lo cual el aumento de capital deberá perfeccionarse hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior al que se generaron las utilidades.
- En la distribución de dividendos, el porcentaje de retención en la fuente que se aplique al ingreso gravado será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponible.
- Rebaja de 3 puntos porcentuales de la tasa general del impuesto a la renta (25%) porcentuales para las micro y pequeñas empresas (MYPES) de acuerdo a la clasificación del Reglamento del Código de la producción, siempre y cuando se mantenga o incremente el empleo
- Exoneración por tres años para las nuevas microempresas creadas a partir del 2018, siempre y cuando se mantenga o incremente el empleo.
- Definición de las partidas por impuestos diferidos que serán reconocidas a partir del 2018, como jubilación patronal, desahucio

13. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de 45.000,00 acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre del 2019), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

b) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

c) Resultados acumulados

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF para las Pymes por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

El saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Accionistas, ni puede ser utilizado en aumentar el capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. Este saldo podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus Accionistas.

14. Ingresos De Actividades Ordinarias

Durante los años 2019 y 2018 los ingresos de actividades ordinarias se formaban por la prestación de servicios logísticos.

YOBELSCM CARGO S.A.

15. Costo de Ventas

Durante los años 2019 y 2018, los costos de ventas se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Distribución	1123,481	491,985
De personal	45,712	34,308
Combustible	33,405	11,310
Depreciación	12,144	3,705
Mantenimiento	1,853	471
Perdida Mercadería	-	697
Seguros	663	1,503
Otros	14,341	8,249
	<u>1231,599</u>	<u>552,228</u>

16. Gastos De Administración y Ventas

Durante los años 2019 y 2018, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
De personal	19,814	11,090
Honorarios profesionales	14,630	36,491
Impuestos y contribuciones	3,710	3,817
Iva cargado al gasto	13,272	9,673
Otros	794	4,729
	<u>52,221</u>	<u>65,801</u>

17. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe **YOBELSCM CARGO S.A.**, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

El 11 de marzo de 2019, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre las cuales, ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, período de cuarentena, entre otras medidas. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel global, esperándose un impacto en la economía Ecuatoriana dentro del primer semestre de 2020.