COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSFENIX SUR S. A
AÑO FISCAL 2019

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSFENIX SUR S. A.

1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
1.4 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

1. INFORMACIÓN GENERAL
2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
6. ACTIVOS FINANCIEROS
7. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS
8. IMPUESTOS
9. REVISIONES FISCALES
10. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
11. PATRIMONIO
12. INGRESOS
13. GASTOS POR SU NATURALEZA
14. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
15. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSFENIX SUR S. A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE 2019			
1.	**ACTIVO**		**$ 1.889,21**
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTES**	**$ 1.889,21**	
1.1.01.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$ 1.090,87**	
1.1.01.01	Caja general	$ 305,03	
1.1.01.02	Banco de Loja Cta. Cte. 2902498626	$ 785,84	
1.1.2.	**DCTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**	**$ 798,34**	
1.1.2.01.	**ACTIVO FINANCIEROS**	**$ 798,34**	
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar clientes	$ 798,34	
2.	**PASIVOS**		**$ 2.004,15**
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**	**$ 2.004,15**	
2.1.1.	**PASIVOS EXIGIBLES**	**$ 2.004,15**	
2.1.1.07	**CUENTAS POR PAGAR SOCIOS**	**$ 2.004,15**	
2.1.1.07.01	Cuentas por pagar Oscar Cumbicus	$ 2.004,15	
3.	**PATRIMONIO**		**$ (114,94)**
3.1.	**CAPITAL INICIAL**	**$ 800,00**	
3.1.01	Capital suscrito y pagado	$ 800,00	
3.8.	**RESULTADOS**	**$ (914,94)**	
3.8.01	Utilidad o perdida del ejercicio	$ (914,94)	

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSFENIX SUR S. A			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE 2019			
4.	**INGRESOS**		**$ 7.074,90**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**	**$ 7.074,90**	
4.1.1.	**VENTAS**	**$ 7.074,90**	
4.1.1.08	Ingresos por transporte informativo	$ 7.074,90	
5.	**COSTOS Y GASTOS**		**$ 7.989,84**
5.1.	**COSTO DE VENTAS**	**$ 7.074,90**	
5.1.1.	**COSTO DE VENTAS**	**$ 7.074,90**	
5.1.1.07	Costo por reembolso de transporte	$ 7.074,90	
5.2.	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**	**$ 914,94**	
5.2.1.	**SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**	**$ 425,00**	
5.2.1.09	Honorarios profesionales	$ 425,00	
5.2.2.	**GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN**	**$ 355,66**	
5.2.2.13	Notarias y registradores	$ 355,66	
5.2.3.	**OTROS GASTOS Y COMISIONES**	**$ 134,28**	
5.2.3.01	Gasto IVA	$ 94,93	
5.2.3.02	Comisiones bancarias	$ 17,25	
5.2.3.05	Impuestos contribuciones y otros	$ 22,10	
~3.8.01	Utilidad o perdida del ejercicio		$ (914,94)

ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US$	PARTICIPACION CONTROLADORA																				
				RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCICIO				
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-914,94	0	-114,94		-114,94
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800		800
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	P	P	P	P	P	P	0			D	D	P	D	D	D	N	800	D	800
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-914,94	0	-914,94		-914,94
Aumento (disminución) de capital social																			0		0
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0		0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		0
Dividendos										N							N		0		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										N							N		0		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0		0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0		0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	P	0						D	D	0		0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	-914,94	N	-914,94	D	-914,94

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	**290,87**	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓ	**9501**	-1713,28	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**6276,56**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	$ 7.074,90	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	$ (798,34)	P
Clases de pagos por actvidades de operación	**950102**	**-7989,84**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	$ (7.989,84)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	**950103**		N
Dividendos recibidos	**950104**		P
Intereses pagados	**950105**		N
Intereses recibidos	**950106**		P
Impuestos a las ganancias pagados	**950107**		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓ	**9502**	**0**	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	**950201**		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	**950202**		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	**950203**		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	**950204**		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	**950205**		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	**950206**		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	**950207**		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	**950208**		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	**950209**		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	**950210**		P
Compras de activos intangibles	**950211**		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	**950212**		P
Compras de otros activos a largo plazo	**950213**		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950214**		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	**950215**		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	**950216**		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	**950217**		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	**950218**		P
Dividendos recibidos	**950219**		P
Intereses recibidos	**950220**		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950221**		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIA	**9503**	2004,15	
Aporte en efectivo por aumento de capital	**950301**		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	**950302**		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	**950303**		N
Financiación por préstamos a largo plazo	**950304**	0	P
Pagos de préstamos	**950305**	$ 2.004,15	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	**950306**		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950307**		P
Dividendos pagados	**950308**		N
Intereses recibidos	**950309**		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950310**	0	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO	**9504**	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	**9505**	290,87	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	800	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	1090,87	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**-914,94**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**0**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultado	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**-798,34**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	$ (798,34)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	-1.713,28

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía de Transporte Pesado Transfenixsur S.A. (la compañía) es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador.

Su domicilio principal en la parroquia Cariamanga, barrio La Merced, calle Mariano Samaniego y Febres Cordero , cantón Calvas provincia de Loja.

La Compañía se dedicará exclusivamente al Transporte de Carga Pesada a nivel nacional sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, Tránsito y seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionado con su objeto social

Al 31 de Diciembre del 2019 la compañía no registro personal. La información financiera 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 (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 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.

2.3 Bases de presentación – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los 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 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 mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

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

2.4 Efectivo y Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedades y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

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

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

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las

diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente 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 período, 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 se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

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 período 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 período.

2.8.3 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.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos - La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 Reconocimiento de 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.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

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 - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.
Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 **Riesgo de mercado –** El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 **Riesgo de tasa de interés –** El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 **Riesgo de crédito –** El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una perdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de Diciembre del 2019, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

		2018		2019
Caja general	$	800,00	$	305,03
Banco de Loja Cta. Cte. 2902498626	**$**	**-**	**$**	**785,84**
	$	**800,00**	**$**	**1.090,87**

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 posee un valor de $ 1.090,87 por concepto de efectivo y equivalentes de efectivo diversificados en la caja general y en la entidad bancaria que mantiene

la compañía a nivel nacional, cuyo saldo reflejado se encuentra según el estado de cuenta con corte al 31 de diciembre del 2019

6. ACTIVOS FINANCIEROS

	2018	2019
Cuentas por cobrar clientes	$ -	$ 798,34
	$ -	**$ 798,34**

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 el valor reflejado es de $ 798,34 por concepto de cuentas por cobrar a sus clientes.

7. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

	2018	2019
Cuentas por pagar Oscar Cumbicus	$ -	$ 2.004,15
	$ -	**$ 2.004,15**

La compañía registro al 31 de diciembre presenta obligaciones con el socio, mismas que no generan intereses

8. IMPUESTOS

8.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

El gasto por impuestos a la renta corrientes de los estados de resultados de los años 2019 se compone de la siguiente manera:

4.	**INGRESOS**		**$ 7.074,90**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**	**$ 7.074,90**	
4.1.1.	**VENTAS**	**$ 7.074,90**	
4.1.1.08	Ingresos por transporte informativo	$ 7.074,90	
5.	**COSTOS Y GASTOS**		**$ 7.989,84**
5.1.	**COSTO DE VENTAS**	**$ 7.074,90**	
5.1.1.	**COSTO DE VENTAS**	**$ 7.074,90**	
5.1.1.07	Costo por reembolso de transporte	$ 7.074,90	
5.2.	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**	**$ 914,94**	
5.2.1.	**SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**	**$ 425,00**	
5.2.1.09	Honorarios profesionales	$ 425,00	
5.2.2.	**GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN**	**$ 355,66**	
5.2.2.13	Notarias y registradores	$ 355,66	
5.2.3.	**OTROS GASTOS Y COMISIONES**	**$ 134,28**	
5.2.3.01	Gasto IVA	$ 94,93	
5.2.3.02	Comisiones bancarias	$ 17,25	
5.2.3.05	Impuestos contribuciones y otros	$ 22,10	
~3.8.01	Utilidad o perdida del ejercicio		$ (914,94)

9. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas, así como actas de revisión fiscal

10. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

10.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

10.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

10.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2018, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

11. PATRIMONIO

11.1 CAPITAL

El capital social autorizado está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de $ 800 .00, no se registra variación alguna desde su fecha de constitución.

CEDULA	SOCIO	MONTO
1101095352	CUMBICUS JORGE LUIS	$ 1,00
1103823884	CUMBICUS TORRES OSCAR YOVANY	$ 799,00
TOTAL		**$ 800,00**

12. INGRESOS

		2019
Ingresos por transporte informativo	$	7.074,90
	$	**7.074,90**

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 ingresos por $ 7.074,90 cuyo origen proviene principalmente de su actividad económica, es importante mencionar que este ingreso no es gravado para la compañía por cuanto no es ingreso propiamente de la empresa, es ingreso de los socios ya que los vehículos no son propiedad de operadora de transporte.

13. GASTOS POR SU NATURALEZA

		2019
Costo por reembolso de transporte	$	7.074,90
	$	**7.074,90**

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		**2019**
Honorarios profesionales	$	425,00
	$	**425,00**

GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		**2019**
Notarias y registradores	$	355,66
	$	**355,66**

OTROS GASTOS Y COMISIONES		**2019**
Gasto IVA	$	94,93
Comisiones bancarias	$	17,25
Impuestos contribuciones y otros	$	22,10
	$	**134,28**

En el presente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre los costos y gastos del año 2019 reflejan el valor de $ 7.989,84.

De los cuales el costo por reembolso de transporte $ 7.074,90 corresponde al transporte informativo por facturación mensual de puntos de emisión.

El grupo de gastos administrativos se encuentra conformada por subgrupos de gastos tales como:

A. **Gastos Generales de administración y ventas** _ En este subgrupo se encuentran todos los montos relacionados al pago Honorarios profesionales con el valor de $ 425,00
B. **Gastos Generales de administración.** _ En este subgrupo se encuentran todos los montos relacionados al pago a Notarios y registradores con el valor de $ 355,66

C. **Otros gastos y comisiones.** _ En este subgrupo se encuentran todos los montos relacionados al gasto IVA, comisiones e impuestos y contribuciones

14. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La Compañía presenta en los respectivos Estados Financieros los cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2019 hasta finalizar con un Patrimonio Neto de $ -114,94 en los cuales se registran los siguientes movimientos:

	2018	2019
Capital suscrito y pagado	$ 800,00	$ 800,00
Perdida del ejercicio		$ (914,94)
	$ -	**$ (914,94)**

El presente año se refleja en el estado de resultados una pérdida de $ 914.94 como consecuencia de los gastos administrativos y operativos en que incurrió la compañía para la operacionalidad de la misma, ya que la compañía como operadora no genero ingresos propios.

15. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2019. Dentro de las actividades del año en mención se registraron actividades de operación y de financiamiento.

15.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, pagos a empleados, pagos administrativos, pagos a proveedores por suministros de bienes para la realización de los gastos que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, y contribuciones varias.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Ingresos por transporte informativo	7074,90	
Cuentas por cobrar clientes	-798,34	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	**6276,56**	**6276,56**

Costo por reembolso de transporte	-7074,90	
Pago a otros proveedores	-914,94	
Pagos a proveedores por suministros	**-7989,84**	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**-7989,84**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**-1713,28**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		**0,00**
Cuentas por pagar Oscar Cumbicus	2004,15	
PAGO DE PRESTAMOS	**2004,15**	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**2004,15**
INCREMENTO O DISMINUCIÓN NETO EFECTIVO Y EQUIVALENTES	290,87	290,87
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL PERIODO	800,00	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	**1090,87**	

MÉTODO INDIRECTO		
PERDIDA DEL EJERCICIO		**-914,94**
GENERACIÓN BRUTA		**-914,94**

CAMBIOS EN EL ACTIVO Y PASIVO		**-798,34**
Cuentas por cobrar clientes	-798,34	
INCREMENTO Y DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**-798,34**	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**-1713,28**

15.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión no se registraron movimientos por la compañía

15.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos que corresponde al prestamos realizado por el socio Oscar Yovanny Cumbicus Torres

Cuentas por pagar Oscar Cumbicus	2004,15	
PAGO DE PRESTAMOS	**2004,15**	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**2004,15**

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En relación a la variación del efectivo del año 2019 la variación es de $ 1.718,52 que se verifica en el Estado de Flujo de Efectivo a presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
MÉTODO INDIRECTO		
PERDIDA DEL EJERCICIO		**-914,94**
GENERACIÓN BRUTA		-914,94

CAMBIOS EN EL ACTIVO Y PASIVO		**-798,34**
Cuentas por cobrar clientes	-798,34	
INCREMENTO Y DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**-798,34**	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-1713,28

16. 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 (marzo 13 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 13 de marzo del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente

Ing. Rigoberto Mingo Morocho
CPA