

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO ABRIL HERMANOS  
ABRILTRANS S.A.**

**Por el período desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019**

**Notas a los Estados Financieros**

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**Al 31 de diciembre del 2019**

**Nota 1 Constitución y operaciones.**

COMPañÍA DE TRANSPORTE PESADO ABRIL HERMANOS ABRILTRANS S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, que tiene su domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, República del Ecuador, su dirección registrada es Cooperativa Cristo Vive, Pasaje 1, su objeto social es transporte de carga pesada a nivel nacional.

**Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros.**

**2.1 Declaración de cumplimiento.**

La situación financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

La Superintendencia de Compañías, por disposición, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

**2.2 Base de medición.**

Los estados financieros de la Sociedad se registran sobre la base de devengado.

**2.3 Moneda funcional y de presentación.**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

**2.4 Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y supuestos serán revisados de manera

**Notas a los Estados Financieros**

**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**Al 31 de diciembre del 2019**

periódica. Los resultados de las revisiones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

**2.5 Periodo económico.**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 02 de julio y 31 de diciembre del 2019.

**2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas.

**Nota 3 Resumen de las principales políticas de contables.**

**3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación.

**3.2 Activos por Impuestos Corrientes.**

Dentro de este grupo se reconoce el crédito tributario por impuestos anticipados e impuestos retenidos en la fuente.

**3.3 Inventarios.**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**3.4 Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos acreedores por pagar, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

**3.5 Otras obligaciones corrientes y otros pasivos financieros.**

Corresponde a cuentas por pagar a la administración tributaria por retenciones, IVA por pagar, e Impuesto a la Renta por Pagar; obligaciones por pagar al IESS y empleados; obligaciones por pagar a terceros y otros varios acreedores.

**Notas a los Estados Financieros**

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**Al 31 de diciembre del 2019**

**3.5.1 Participación de los trabajadores en las utilidades.**

*Esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.*

**3.5.2 Impuesto a la renta corriente**

*El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.*

*La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo con disposiciones legales vigentes la tarifa será del 25% para el año 2019, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destina a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.*

*A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.*

**3.6 Reconocimiento de ingresos.**

*Los ingresos por la venta de servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional por la empresa son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.*

*Los ingresos comprenden al valor justo del monto recibido por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.*

*Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega del bien o servicio.*

**3.7 Reconocimiento de gastos.**

*Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos de ventas, gastos administrativos, gastos financieros e impuestos, tasas, contribuciones y otros.*

**3.8 Reserva Legal.**

*De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta*

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO ABRIL HERMANOS ABRILTRANS S.A.****Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***Al 31 de diciembre del 2019**

reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**Nota 4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO dic-19 jul-19

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	-	1,000.00
Bancos	4,397.08	-
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>4,397.08</b>	<b>1,000.00</b>

**Nota 5 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes.**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES dic-19 jul-19

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>NO RELACIONADAS</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	14,286.48	-
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>14,286.48</b>	<b>-</b>

**Nota 6 Activos por Impuestos Corrientes.**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES dic-19 jul-19

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	407.97	-
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>407.97</b>	<b>-</b>

**Nota 7 Propiedades, Planta y Equipo.**

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS dic-19 jul-19

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS (neto)	VALOR USD
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	2,402.32	2,402.32	-
<b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2,402.32</b>	<b>2,402.32</b>	<b>-</b>
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(6.67)	(6.67)	-
<b>Total Depreciación Acumulada Y Deterioro</b>	<b>(6.67)</b>	<b>(6.67)</b>	<b>-</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>2,395.65</b>	<b>2,408.99</b>	<b>-</b>

**Nota 8 Impuesto a la renta por Pagar del Ejercicio.**

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO dic-19 jul-19

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3,876.79	-
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>3,876.79</b>	<b>-</b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO ABRIL HERMANOS ABRILTRANS S.A.****Notas a los Estados Financieros***(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)***Al 31 de diciembre del 2019****Nota 9 Pasivos Corriente por Beneficios a Empleados.****PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO**

dic-19

jul-19

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	2,736.56	-
Obligaciones con el IESS	255.31	-
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	1,182.00	-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>4,173.87</b>	<b>-</b>

**Nota 10 Provisiones Corrientes.****PROVISIONES CORRIENTES**

dic-19

jul-19

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras	301.10	-
<b>TOTAL PROVISIONES CORRIENTES</b>	<b>301.10</b>	<b>-</b>

**Nota 11 Otros Pasivos Corrientes.****OTROS PASIVOS CORRIENTES**

dic-19

jul-19

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)		
Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) de Diciembre	5.07	-
<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>5.07</b>	<b>-</b>

**Nota 12 Capital Suscrito o Asignado.****CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

dic-19

jul-19

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
ABRIL MOYA CARMEN ESTEFANIA	1.00	1.00
ABRIL MOYA EDGAR PATRICIO	1.00	1.00
ABRIL MOYA LUIS MARCELO	1.00	1.00
ACHIG GUAMAN LEYDI KARINA	1.00	1.00
LUTUALA TIGASI KATHERINE GABRIELA	1.00	1.00
MECIAS GARCIA MABELL CRISTINA	1.00	1.00
MECIAS GARCIA NATHALY ESTEFANIA	1.00	1.00
MOYA RODRIGUEZ MARIA ETELVINA	993.00	993.00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>

**Nota 13 Reservas.****RESERVAS**

dic-19

jul-19

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	500.00	-
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>500.00</b>	<b>-</b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO ABRIL HERMANOS ABRILTRANS S.A.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)****Al 31 de diciembre del 2019****Nota 14 Resultados Acumulados.****RESULTADOS ACUMULADOS**

dic-19

jul-19

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad del ejercicio	11,630.36	-
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>11,630.36</b>	<b>-</b>

**Nota 15 Ingresos de Actividades Ordinarias.****INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

dic-19

jul-19

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>		
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	44,665.00	-
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>44,665.00</b>	<b>-</b>

**Nota 16 Gastos de Venta y Administración.****GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION**

dic-19

jul-19

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4,202.20	-
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	350.18	-
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	510.57	-
Honorarios, profesionales y dietas	102.49	-
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	6.67	-
<b>OTROS GASTOS</b>		
Transporte	3,305.00	-
Consumo de combustible y lubricantes	5,431.16	-
Gastos de gestión	389.96	-
Mantenimiento y reparaciones	2,191.81	-
IVA que se carga al costo o gasto	1,754.74	-
Servicios públicos	190.71	-
Otros	7,624.71	-
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>	<b>26,361.30</b>	<b>-</b>

**Nota 17 Gastos Financieros.****GASTO FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES**

dic-19

jul-19

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- Relacionadas locales	60.00	-
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>60.00</b>	<b>-</b>

**COMPañÍA DE TRANSPORTE PESADO ABRIL HERMANOS ABRILTRANS S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**Al 31 de diciembre del 2019**

**Nota 18 Conciliación Tributaria.**

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

dic-19

jul-19

Un resumen de la conciliación es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	18,243.70	-
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	18,243.70	-
<b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>		
(-) Participación a trabajadores	(2,736.56)	-
<b>GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS - IMPUESTOS</b>		
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	15,507.15	-
Impuesto a la Renta Causado (22%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	(3,876.79)	-
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	11,630.36	-
(=) UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	11,630.36	-



**ABRIL MOYA EDGAR PATRICIO**  
**C.I.: 1803598133**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**ING. ALEJANDRO MEDINA M.**  
**RUC: 1712859337001**  
**CONTADOR CPA**