

INFORME DE AUDITORIA

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

1. Opinión

- 1.1. Hemos auditado los estados financieros de **TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.**, al 31 de diciembre de 2019 que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 1.2. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.**, al 31 de diciembre de 2019, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF-PYMEs).

2. Fundamento de la opinión

- 2.1. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
- 2.2. Somos independientes de la **TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.**, en conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética en conformidad con el Código de Ética del International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).
- 2.3. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

3. Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

- 3.1. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMEs, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- 3.2. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Compañía en

3.3. *funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.*

3.4. *La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.*

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

4.1. *Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.*

4.2. *Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:*

- *Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*
- *Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias, no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.*
- *Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*
- *Concluimos sobre la utilización adecuada, por parte de la Administración, del principio contable de la Compañía en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como Empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere se llamen la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en funcionamiento.*

- *Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada por la administración y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.*
- 4.3.** Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoria.

5. Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

- 5.1.** Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 de la Compañía, se emite por separado.

Quito - Ecuador, febrero 15 de 2020

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
RNAE No. 036

Lcdo. Marco Yépez Cabezas CPA
PRESIDENTE
Registro CPA No. 11.405



TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.**Estados de Situación Financiera**

(Expresados en dólares americanos)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo en caja y bancos	3	97.642,63	10.310,70
Cuentas y Documentos por cobrar	4	126.624,83	141.627,91
Activos por impuesto corrientes	5	45.075,26	449,48
Anticipos pagados por anticipados	6	7.768,53	39.435,40
Otros activos corrientes	7	666,00	666,00
Activos por impuestos diferidos		777,72	-
Total activo corriente		278.554,97	192.489,49
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo - neto	8	763.140,33	452.899,28
Acciones en participaciones	9	70.400,00	70.400,00
Total activo no corriente		833.540,33	523.299,28
TOTAL ACTIVOS		1.112.095,30	715.788,77

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros

Alex Puente Apunte
GERENTE GENERAL
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Mirta Borja Padilla
CONTADORA GENERAL
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Estados de Situación Financiera

(Expresados en dólares americanos)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
PASIVOS			
Pasivo corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	206.821,37	238.054,86
Impuestos corrientes por pagar	11	6.137,47	1.907,53
Otras obligaciones corrientes	11	6.537,86	1.537,13
Total pasivo corriente		219.496,70	241.499,52
Pasivo no corriente			
Otros pasivos no corrientes	13	630.330,04	230.128,36
Provisón jubilación patronal y desahucio	14	14.856,95	11.675,49
Total pasivo no corriente		645.186,99	241.803,85
TOTAL PASIVOS		864.683,69	483.303,37
PATRIMONIO			
Capital social	15	8.000,00	8.000,00
Reserva valuación		37.500,00	37.500,00
Reserva legal		946,45	946,45
Reserva facultativa		894,85	894,85
Resultados acumulados		200.070,31	185.144,10
Total Patrimonio		247.411,61	232.485,40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.112.095,30	715.788,77

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros:

Alex Puente Apunte

GERENTE GENERAL

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Mirta Borja Padilla

CONTADORA GENERAL

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.**Estados de Resultados Integrales**

(Expresados en dólares americanos)

	Notas	2019	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018
<u>Ingresos:</u>			
Ventas	16	457.836,45	275.983,54
Otros ingresos		52.568,33	50.314,80
Sub Total		510.404,78	326.298,34
<u>Egresos:</u>			
Costos del Proyecto	17	(361.107,96)	(263.209,64)
Sueldos y beneficios sociales		(48.180,73)	(37.101,04)
Honorarios		(9.518,00)	(6.160,00)
Impuestos y contribuciones		(6.361,34)	(2.505,75)
Servicio básicos	18	(2.611,72)	(2.877,65)
Depreciaciones		(2.321,66)	(2.350,04)
Mantenimiento y reparación		(1.445,80)	(1.228,62)
Otros gastos		(56.428,52)	(10.315,74)
Utilidad Neta		22.429,05	549,86
15% de participación trabajadores	19	(3.364,36)	(82,48)
Ingresos por impuesto diferido	19	777,72	
Impuesto a la renta	19	(5.421,63)	(1.043,39)
(PÉRDIDA)/UTILIDAD DEL EJERCICIO		14.420,78	(576,01)

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Alex Puente Apunte

Mirta Borja Padilla

GERENTE GENERAL**CONTADORA GENERAL****TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.****TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.**

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

(Expresados en dólares americanos)

Descripción		Capital Social	Reserva legal	Reserva facultativa	Reserva por valuación	Reserva por Donación	Otros Resultados Integrales	Ori Jubilacion Patronal y Desahucio	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	US\$	8.000,00	946,45	894,85	37.500,00	34.209,55	149.955,31	-	979,24	232.485,40
Resultado del ejercicio		-	-	-	-	-	-	-	14.420,78	14.420,78
Participacion de trabajadores e Imp. Rta.		-	-	-	-	-	-	-	576,01	576,01
Ajuste		-	-	-	-	-	-	(70,58)	-	(70,58)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	US\$	8.000,00	946,45	894,85	37.500,00	34.209,55	149.955,31	(70,58)	15.976,03	247.411,61

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Alex Puente Apunte
GERENTE GENERAL
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Mirta Borja Padilla
CONTADORA GENERAL
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.
Estados de Flujos de Efectivo
 (Expresados en dólares americanos)

Por el año terminado el
 31 de diciembre de
2019

2018

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad (Pérdida) neta del año	498.559,97	(24.925,97)
	14.420,78	(576,01)
Más: cargos a resultados que no representan movimientos de efectivo:		
Depreciaciones	100.987,00	79.887,56
Otros	2.333,16	2.932,11
15% Participación trabajadores	3.364,36	-
Impuesto a la renta	4.643,91	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	15.003,08	11.124,72
Cuentas y documentos por pagar	371.180,56	(92.665,82)
Anticipo proveedores y otros	31.666,87	(35.505,58)
Impuestos por pagar	(45.039,75)	9.877,05

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adiciones en Propiedades, planta y equipo	(411.228,05)	(1.456,00)
	(411.228,05)	(1.456,00)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos recibidos	0,00	-
	0,00	-

(DISMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	87.331,92	(26.381,97)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	10.310,70	36.692,67
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	US\$ 97.642,62	10.310,70

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Alex Puente Aponte
GERENTE GENERAL
 TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Mirta Borja Padilla
CONTADORA GENERAL
 TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Nota 1. Constitución y operaciones

Transportes Puembo TRAPUCA C.A., fue constituida en Quito – Ecuador en octubre 18 de 1980 e inscrita en el Registro Mercantil en noviembre 17 del mismo año con el nombre de Transportes Puembo C.A.

Mediante escritura pública de fecha enero 20 de 1995, se cambió de denominación a Transportes Puembo TRAPUCA C.A, se incrementó capital suscrito y la reforma de estatutos de la Compañía, mismo que ascendió a 40,000,000 millones de sures y fue inscrito en el Registro Mercantil en abril 04de 1995.

Con fecha marzo 15 de 2016, se inscribe en el registro Mercantil la conversión a dólares del capital suscrito de la Compañía a US\$. 8,000 celebrado mediante escritura pública en marzo 28 de 2006.

Su actividad principal es el servicio de transportes de pasajeros intracantonal combinado, (entre parroquias urbanas y rurales).

Nota 2.- Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES – NIIF para PYMES (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), que han sido adoptadas en Ecuador. Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía 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 de los Estados Unidos de América, 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 administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Periodo económico

El periodo económico para emitir los Estados Financieros corresponde al período entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

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 hasta abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

2.6 Efectivo en caja y bancos

Corresponde a los saldos mantenidos en instituciones financieras; en el caso de existir sobregiros, éstos se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.7 Activos y pasivos financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: cuentas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

2.7.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a las cuentas por cobrar a accionistas, las mismas que son recuperadas en el corto plazo, por lo que no presentan deterioro. Están registradas a costo de la transacción.

Estimación o deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables (cuando existen) se registran como gastos en el estado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

Se estima que existe deterioro cuando hay evidencia objetiva de causas como:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras;
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

2.7.2 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están registradas al costo de adquisición, sin que exista diferencia material con su valor razonable.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

2.8 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Representan créditos tributarios u obligaciones fiscales que son compensadas o pagas mensual o anualmente, en cumplimiento a disposiciones legales reglamentarias.

2.9 Pagos anticipados

Se incluyen los seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal.

2.10 Propiedad, planta y equipo

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible aportado a adquirido para el giro ordinario del negocio; se encuentran registrados al costo histórico, menos las depreciaciones acumuladas.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para el Fideicomiso obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo 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, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipo están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones se llevan a cabo con suficiente regularidad; (última realizada con ocasión del año de transición a las NIIF en el año 2010), de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la Compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los reavalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que

aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

Depreciación

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada de manera líneal basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando valores residuales de cero, ya que se estima que el valor de realización de los bienes al término de su vida útil es irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Revalorización terreno: 20 años
Revalorización construcciones: 20 años
Maquinaria y Equipo: 10 años
Vehículo: 5 años
Muebles y enseres: 10 años
Equipos de computación: 3 años

2.11 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre de 2019, no se han identificado pérdidas por deterioro de activos no financieros, que deban ser registradas.

2.12 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

2.12.1 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 al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es del 25% y 22% respectivamente; si el valor de las utilidades que se reinvierten en el país se destinan 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. Al 31 de diciembre de 2019, la tarifa será del 28% 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 aquél 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 de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

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.

Para el año 2019 la tarifa del impuesto a la renta es del 22% si la Compañía tiene ingresos inferiores a US\$. 1.000.000,00

2.12.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se aplica utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.13 Beneficios a los empleados

2.13.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

- La 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 el Código de Trabajo.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.13.2 Beneficios a largo plazo

Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De acuerdo al Código del Trabajo, los empleados que por veinte y cinco (25)

años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Provisión por Desahucio

De acuerdo con la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, publicada en el Registro Oficial 483 del 20 de abril de 2015, se reforma el Art. 185 del Código del Trabajo referente a las bonificaciones por desahucio, estableciéndose que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador; igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

A partir del año 2018 de acuerdo al literal 13 del artículo 10 “DEDUCCIONES” de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, serán deducibles los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

Método para la estimación de las provisiones para jubilación patronal y desahucio

La Compañía para la estimación de las provisiones correspondientes a la jubilación patronal y desahucio lo hace a través de un estudio actuarial.

Método para la estimación de las provisiones para jubilación patronal y desahucio

La Compañía para la estimación de las provisiones correspondientes a la jubilación patronal y desahucio lo hace a través de un estudio actuarial.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios 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 comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, ICE (en los casos aplicables), devoluciones y descuentos otorgados.

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 de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

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 período más cercano en el que se conocen.

Nota 3.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se refiere a:

Descripción		2019	2018
Bancos locales		97.042,63	9.710,70
Caja		600,00	600,00
Total	US\$	<u>97.642,63</u>	<u>10.310,70</u>

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

Nota 4.- Otras Cuentas por Cobrar

Se refiere a:

Descripción		2019	2018
Cuentas por cobrar	(i)	130.839,49	145.468,89
Otras cuentas por cobrar	(ii)	4.418,25	3.930,19
Provisión cuentas incobrables	(iii)	(8.632,91)	(7.771,17)
Total	US\$	<u>126.624,83</u>	<u>141.627,91</u>

- i. Al 31 de diciembre del 2019 representa cuentas por cobrar a socios, mismo que no tienen la respectiva aprobación por parte de la Junta General de Accionistas. A continuación se detalla el vencimiento:

Antigüedad de cartera - TRAPUCA C.A.	2019		2018	
	Monto USD \$	%	Monto USD \$	%
De 1 a 30 días (por vencer)	-	0%	-	0%
De 31 a 60 días	-	0%	-	0%
De 61 a 90 días	34.868,13	24%	-	0%
De 91 a 180 días	4.980,00	3%	6.500,00	4%
De 181 a 360 días	43.005,54	30%	63.430,65	44%
Más de 360 días	47.985,82	33%	75.538,24	52%
Total	130.839,49	90%	145.468,89	100%

- ii. Las otras cuentas por cobrar se refiere a:

Descripción	2019	2018
CxC Tickets	127,36	2.276,56
Otras cuentas por Cobrar	0,00	735,00
CxC Seguro Medico	0,00	468,63
CxC Empleados	0,00	450,00
CxC Reserva Navidad	1.451,60	0,00
CxC Retenciones Miral	2.839,29	0,00
Total	4.418,25	3.930,19

- iii. El movimiento de la provisión incobrables, es como sigue:

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.
Notas a los Estados Financieros

Descripción	Saldo 2018	Adiciones (Provisión)	Saldo 2019
Provisión para Créditos Incobrables	-7.771,17 -	861,74	-8.632,91
Total provisión	-7.771,17 -	861,74	-8.632,91

Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Anticipo del Impuesto a la Renta	521,69	449,48
IRF Anticipo	89,29	0,00
Crédito tributario IVA	44.464,28	0,00
Total	US\$ 45.075,26	449,48

Nota 6. Servicios y Otros Pagados Anticipado

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Provedores	-	30.000,00
Otros anticipos	5.368,53	-
Otros anticipos	(iv) 2.400,00	9.435,40
Total	US\$ 7.768,53	39.435,40

iv. Corresponde a un anticipo entregado por los servicios contables por US\$. 2400,00.

Nota 7. Otros Activos Corrientes

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Otros Activos Corrientes	(v) 666,00	666,00
Total	666,00	666,00

v. Los saldos corresponden a certificados de aportación FENACOTIP.

Nota 8. Propiedades, Planta y Equipos

Los movimientos son los siguientes:

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.
Notas a los Estados Financieros

Descripción		Saldo al 31/12/2018	Movimiento				Saldo al 31/12/2019
			Adiciones	a	Bajas	Ajustes	
Revalorizacion Terreno	(vi)	112.663,08					112.663,08
Terreno	(vii)	37.500,00					37.500,00
Total Activos Fijos No Depreciables		150.163,08	-	-	-	-	150.163,08
Costo							
Vehículos, Equipos de Transporte y Equip	(viii)	387.687,98	412.711,72			- 3.190,00	797.209,70
Revalorización Construcciones	(vi)	37.292,23					37.292,23
Maquinaria y Equipo		13.753,05	1.200,00	-	4.756,33		10.196,72
Equipo de Computación		6.675,05		-	4.239,04		2.436,01
Muebles y Enseres		5.463,23	400,00	-	518,08		5.345,15
Total Activos Fijos Depreciables		450.871,54	414.311,72	-	9.513,45	-	852.479,81
Depreciación Acumulada							
Depreciación Revalorización Construcción		- 3.729,12	-	1.864,56			- 5.593,68
Depreciación Muebles y Enseres		- 4.587,45	-	173,31	518,08		- 4.242,68
Depreciación Maquinaria y Equipo		- 12.185,16	-	283,79	4.756,33		- 7.712,62
Depreciación Equipo de Computación		- 6.675,05		-	4.239,04		- 2.436,01
Depreciación Vehículos, Equipos de Trans		- 120.958,56	-	98.665,34		- 106,33	- 219.517,57
Total Depreciación Acumulada		- 148.135,34	- 100.987,00	9.513,45		- 106,33	- 239.502,56
Total Propiedad, planta y equipo		452.899,28	313.324,72			3.083,67	763.140,33

- vi. La Compañía al 24 de octubre del 2016, realizo la revalorización del terreno dando como resultado un valor de comercialización por US\$ 187.455,31. el mismo que es segregado por Revalorización terreo y revalorización construcciones según el revaluó. Nombre del perito es el Arq. Sergio Romero M. con registro SB SN-2013-00375 Y Autorización SB PAQ-2013-1589
- vii. La Compañía con escritura número 1146, con fecha 23 de octubre de 2006, realizo la compra de un lote en el barrio Mangahuantag. Parroquia Puembo, predio No. 550793. con una área de mil doscientos veinte y un metros cuadrados por un valor de US\$. 5.300,00.
- viii. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía cuenta con 12 Minibus (5 modelo EVONY SMART y 7 modelo HINO), 8 fueron adquiridos en el año 2019.

Nota 9. Acciones en Participaciones

Se refiere a:

Descripción		2019	2018
Acciones SOTRANOR	(ix)	67.000,00	67.000,00
Acciones y Participaciones	(ix)	3.400,00	3.400,00
Total	US\$	<u>70.400,00</u>	<u>70.400,00</u>

- ix.** Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía posee 40 acciones en SOTRANOR por un valor de US\$. 1.675,00 cada acciones, con un total de US\$. 67.000,00. y posee 17 acciones en TRAPUCA C.A. por un valor de US\$. 200,00 cada acciones, con un total de US\$. 3.400,00.

Nota 10. Cuentas y Documentos por Pagar

Corresponde a:

Descripción		2019	2018
CxP Miral	(x)	187.223,72	237.795,52
Proveedores Locales	(xi)	19.597,65	164,77
Total	US\$	<u>206.821,37</u>	<u>237.960,29</u>

Largo Plazo

Descripción		2019	2018
CxP Miral	(x)	212.115,70	-
Total	US\$	<u>212.115,70</u>	<u>-</u>

- x.** Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la cuenta por pagar por la construcción de correerías con Autobuses Miral, por US\$. 399.339,42. A corto plazo US\$. 187.223,72 y largo plazo US\$. 212.115,70.
- xi.** Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la obligación con Seguros Alianza S.A por US\$. 19.597,65.

Nota 11.- Otras Obligaciones Corrientes

El total US\$. 13.414,64 se refiere a lo siguiente:

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.
Notas a los Estados Financieros

Descripción	2019	2018
Impuesto por Pagar		
Impuesto a renta del ejercicio por pagar	5.421,63	1.043,39
IVA y Retenciones por Pagar	715,84	864,14
Total	US\$ 6.137,47	1.907,53
Con el IESS		
Aporte Personal x Pagar	750,33	403,71
Aporte Patronal x Pagar	964,70	519,06
Fondo de Reserva x Pagar	62,09	75,60
Total	US\$ 1.777,12	998,37
Beneficios de Ley a Empleados		
Décimo Tercer Sueldo x Pagar	187,64	134,58
Décimo Cuarto Sueldo x Pagar	492,45	321,70
15% Utilides empleados por Pagar	3.364,36	82,48
Liquidaciones por Pagar	716,29	-
Reserva Desahucio x Pagar	5.131,08	3.865,16
Total	US\$ 9.891,82	4.403,92
Total Obligaciones Corrientes	17.806,41	7.309,82

Nota12. Otras Cuentas Por Pagar

Descripción	2019	2018
Otras Cuentas Por Pagar	1.266,61	-
CxP Sotranor Busetas	35.605,23	-
CzP Caja Común	11.651,33	-
Total	US\$ 48.523,17	-

Nota 13.- Otros pasivos corrientes

Descripción	2019	2018
Reserva Inmuebles	142.156,74	127.702,74
Ap. Accionistas Cap. Sotranor	81.718,97	81.718,97
Reserva Accidentes	28.000,81	11.448,54
Reserva Ahorro	18.547,81	9.152,71
Reserva Movilizacion	210,90	105,40
Reserva Navidad y Otros	99.055,94	0,00
Total	US\$ 369.691,17	230.128,36

Representa dinero desembolsado por los socios, que son destinados para reservas que serán utilizados para siniestros y adquisición de bienes, entre otros.

Nota 14. Provisión por jubilación patronal y desahucio

Se refiere a:

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.
Notas a los Estados Financieros

Descripción	2019	2018
Reserva Jubilación Patronal	9.725,87	7.810,33
Total	US\$ 9.725,87	7.810,33

Nota 15.- Capital Social

Se refiere a:

La Compañía está constituido por 40 acciones, con valor nominal de US\$. 200,00 por cada acción.

Nota 16.- Ingresos de actividades ordinarias

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Prestación de servicios	457.836,45	275.983,54
Otros ingresos de actividades ordinarias	52.568,33	50.314,80
Total	US\$ 510.404,78	326.298,34

Nota 17.- Costos Operativos

Se refiere a:

TIPO	DESCRIPCION	2019	2018
Costo	Aporte a la seguridad social	8.666,99	5.017,21
Costo	Beneficios sociales e indemnizaciones	8.542,30	5.600,86
Costo	Combustibles y lubricantes	53.554,27	32.542,35
Costo	Depreciación propiedad planta y equipo	98.665,34	77.537,52
Costo	Honorarios, comisiones y dietas	3.360,00	3.136,00
Costo	Mantenimiento y reparaciones	64.586,62	37.677,55
Costo	Otros costos de servicio	55.730,14	60.044,26
Costo	Seguro y reaseguros	8.114,43	3.541,92
Costo	Sueldos salarios y demás remuneraciones	59.887,87	38.111,97
TOTAL		361.107,96	263.209,64

Nota 18.- Gastos Administrativos

Se refiere a:

TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.
Notas a los Estados Financieros

TIPO	DESCRIPCION	2019	2018
Gasto	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	2.611,72	2.877,65
Gasto	Aportes a la seguridad social	4.957,88	3.969,62
Gasto	Beneficios sociales e indemnizaciones	17.823,12	13.751,42
Gasto	Depreciaciones	2.321,66	2.350,04
Gasto	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	9.518,00	6.160,00
Gasto	Impuestos, contribuciones y otros	6.361,34	2.505,75
Gasto	Mantenimiento y reparaciones	1.445,80	1.228,62
Gasto	Notarios y registros de la propiedad	-	120,00
Gasto	Sueldos salarios y demás remuneraciones	25.399,73	19.380,00
Gasto	Otros gastos	56428,52	10195,74
TOTAL		126.867,77	62.538,84

Nota 19. Participación a trabajadores e impuesto a la renta

La determinación de las cifras correspondientes a Participación a Trabajadores y el Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018; se presentan a continuación:

Descripción	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	22.429,05	549,86
(-) 15% Participación Trabajadores	(3.364,36)	(82,48)
(-) Otras Rentas Exentas	-	-
(+) Gastos No Deducibles	5.579,08	4.275,29
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
(+) Participación Trab. atribuibles a ingresos exentos	0,00	0,00
Base gravada total del Impuesto a la renta	24.643,77	4.742,67
Impuesto a la Renta Causado	5.421,63	1.043,39
Saldo del Anticipo Pendiente de pago antes de rebaja	0,00	0,00
Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio fiscal determinado	521,69	449,48
= 40% de Rebaja del saldo del anticipo Decreto Ejecutivo N°210	0,00	0,00
= Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal Declarado	521,69	449,48
= Impuesto a la Renta Causado mayor al Anticipo Reducido	4.899,94	593,91
Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio fiscal determinado	0,00	0,00
Diferencia entre Saldo Anticipo Pendiente de Pago y Anticipo determinado al ejercicio fiscal determinado.	-	-
Retenciones Recibidas	(89,29)	-
Impuesto a la Renta a Pagar	4.810,65	593,91

Nota 20.- Eventos posteriores

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (febrero 02 de 2019) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, que puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

Alex Puente Apunte
GERENTE GENERAL
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.

Mirta Borja Padilla
CONTADORA GENERAL
TRANSPORTES PUEMBO TRAPUCA C.A.