

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo, EPM PORTOVIAL, se creó mediante Ordenanza Municipal que fue debidamente discutida y aprobada por el Concejo Municipal del Cantón Portoviejo en dos sesiones distintas, celebradas los días 15 de Octubre de 2012 y 5 de Marzo de 2013, de conformidad a lo que dispone el Art. 322 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; habiendo sido aprobada definitivamente en la sesión del 5 de Marzo de 2013.

PORTOVIAL, asumió formalmente las competencias del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial a partir del 1 de noviembre de 2014 conforme consta en Resolución No.179 emitida por la ANT de fecha octubre 29 de 2014, dentro del modelo de gestión B: Títulos habilitantes y Matriculación y Revisión Técnica Vehicular.

Mediante Ordenanza Sustitutiva a la Ordenanza de creación de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo “EPM-PORTOVIAL” de fecha 13 de diciembre de 2016 se modifica la razón social: “**Artículo 1.- Créase la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP, -en adelante PORTOVIAL EP-, como persona jurídica de derecho público, duración indefinida, patrimonio propio, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión.**”

Mediante Resolución No.005-CNC-2017 de fecha 30 de agosto de 2017 se resolvió revisar los modelos de gestión determinados en el artículo 1 de la Resolución No.003-CNC-2015 de fecha 26 de marzo de 2015 y Resolución No.002-CNC-2016 de fecha 23 de marzo de 2016, asignando al GAD Municipal de Portoviejo al modelo de gestión A.

Luego de cumplir con los requisitos previstos, la ANT mediante Resolución No.041-DE-ANT-2018 de fecha 27 de diciembre de 2018 RESUELVE disponer el alta a los Agentes Civiles de Tránsito para la gestión descentralizada de la competencia de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial para el Gad Municipal de Portoviejo a través de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo EP, PORTOVIAL EP; y, mediante Resolución No.008-DE-ANT-2019 de fecha 30 de enero de 2019 Resuelve Certificar que el Gad Municipal de Portoviejo, cumplió con los requisitos necesarios, por lo que se encuentra en capacidad para empezar a ejecutar las Competencias de Control Operativo dentro de su jurisdicción.

Mediante Resolución PORTOVIAL2019-GER-RES003 de fecha 1 de febrero de 2019, se resuelve acoger la Resolución No.008-DE-ANT-2019 y se da inicio al control operativo de Tránsito desde el 4 de febrero de 2019.

En el año 2020 mediante alianza estratégica, entra a operar el Fideicomiso para administrar los recursos por revisión técnica vehicular y para el año 2023 se firma contrato para implementación de foto radares para control del tránsito.

El 31 de mayo de 2024 se firma el Contrato de Constitución de Fideicomiso Mercantil denominado “Fideicomiso Mercantil de Administración de Flujos PORTOVIAL-SEVIPOR”, y a partir de septiembre de 2024 entra a operar el mismo para administrar los recursos recaudados por infracciones emitidas por foto radar.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1. Base de Preparación

El Sistema Financiero Contable de PORTOVIAL EP está estructurado conforme a los dispuesto en el Acuerdo Ministerial 067 sobre Normativa de Contabilidad Gubernamental y su modificación en Acuerdo 134 de fecha 28 de noviembre de 2019, principios de contabilidad generalmente aceptados, normas técnicas de control interno y de contabilidad expedidas por la Contraloría General del Estado, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y demás normas, reglamentos y leyes vigentes emitidas en materia de Finanzas, Contabilidad, Presupuestos y Normativa Tributaria.

PORTOVIAL EP cuenta con personalidad jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, con domicilio principal en el Cantón Portoviejo Provincia de Manabí, según Ordenanza de creación.

A partir de julio de 2015 se implementó el sistema contable financiero OlympoV7 con sus módulos de Contabilidad, Cartera, Presupuesto y Anexos Financieros, a partir de enero de 2016 se contrata el módulo de Inventarios y Activos Fijos, en diciembre de 2016 se contrata el módulo de Roles de Pago; y, hasta mayo 2018 se transacciona con el referido sistema.

A partir de junio de 2018 se implementa el Sistema de Administración Financiera Tributaria SAFT por disposición de la máxima autoridad; el cual busca integrar todos los procesos a nivel de todas las Empresas Públicas del Gad Portoviejo.

Cabe mencionar que el SAFT es una plataforma a nivel web (ERP), administrado desde la infraestructura tecnológica del Gad Municipal Portoviejo, que ha presentado varias fallas desde su implementación; las mismas que han sido reportadas y relativamente solucionadas.

El registro contable se basa en la aplicación del método del devengado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o de crear un pasivo. Se aplican Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD) que es la moneda funcional de PORTOVIAL EP y de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a las Normas del Sistema de Administración Financiera emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprenden los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras.

2.4 Anticipos de Fondos

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos.

2.5 Cuentas por Cobrar

Corresponde a los recursos provenientes de derechos a la percepción de fondos por tasas de revisión técnica vehicular administrada mediante Fideicomiso y la emisión de infracciones de tránsito por hand held y foto radar.

2.6 Deudores Financieros

Corresponde a los recursos por derechos o valores generados en años anteriores.

2.7 Propiedad, Planta y Equipo

Corresponde a los bienes muebles e inmuebles y de uso público destinados a actividades administrativas y operacionales, son medidos al costo de adquisición luego de su revalorización y se presentan netos de su depreciación acumulada.

2.8 Inversiones en Obras en Proyectos y Programas

Corresponde a los valores por implementación de ciclovía y zonificación de zonas de parqueo; y, la existencia de bienes de consumo para inversión.

2.9 Otros

Comprende a los valores considerados como cuentas de dudosa recuperación con su respectiva provisión y las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas.

2.10 Depósitos y fondos de terceros

Registra los valores recaudados en el sistema financiero y que no fueron aplicados a procesos de matriculación, de los cuales mediante informe se dió de baja a los correspondientes a los años 2016, 2017, 2018 y 2019; y, los valores recaudados por Impuesto a los Vehículos del Gad Portoviejo en conformidad a convenio de recaudación.

2.11 Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones de pago provenientes de financiamiento de terceros

2.12 Empréstitos

Comprende los desembolsos provenientes de créditos contratados.

2.13 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos están representados por las Tasas y Contribuciones, Infracciones a la Ley de Tránsito, y; Transferencias Recibidas por la asunción de competencias dentro del modelo de gestión A.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y pueden ser confiablemente medidos al valor justo del pago recibido.

2.14 Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante el ejercicio para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos.
- Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

	2024	2023
Banco Central	357.394,21	121.476,87
Bancos Comerciales	22.441,87	26.667,20
Total	379.836,08	148.144,07

NOTA 4. ANTICIPOS DE FONDOS, CUENTAS POR COBRAR Y DEUDORES FIANCIEROS

4.1 Composición del rubro

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2024 y del 2023 es la siguiente:

	2024	2023
Anticipos a Proveedores de Bienes	71.030,00	47.708,57
Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	0,00	15,88
Por Recuperación de Fondos	345,10	345,10

Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	19.319,12	9.941,70
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	211.688,03	283.522,42
Anticipos por Devengar de EA-de Gads y Empresas	0,00	56,44
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	597.199,05	525.001,31
Total	899.581,30	866.591,42

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.1 Valores netos

	2024	2023
Mobiliarios	51.464,18	49.958,18
Maquinarias y Equipos	237.634,91	234.270,08
Vehículos	110.783,65	104.033,65
Herramientas	5.298,57	5.298,57
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	83.378,83	79.734,88
Partes y Repuestos	10.615,55	16.595,55
Equipo Médico	208,92	208,92
Terrenos	2.184.189,50	2.184.189,50
Edificios, Locales y Residencias	1.570.848,18	1.570.848,18
Bienes Prefabricados	8.690,64	8.690,64
Infraestructura de Transporte y Vías	801.925,66	547.943,48
Total	5.065.038,59	4.801.771,63

5.2 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo

	2024	2023
Mobiliarios	10.921,24	6.350,50
Maquinarias y Equipos	25.997,03	4.746,02
Vehículos	20.519,95	1.401,22
Herramientas	3.735,48	3.258,61
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	26.558,27	3.820,17
Partes y Repuestos	1.269,75	880,52
Equipo Médico	18,80	0,00
Edificios, Locales y Residencias	66.115,86	37.840,60
Bienes Prefabricados	782,16	0,00
Infraestructura de Transporte y Vías	63.924,42	29.962,33
Total	219.842,96	88.259,97

5.3 Movimientos

El detalle de movimientos ocurridos en propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 es el siguiente:

Concepto	Saldo 01/01/2024	Adiciones	Bajas	Reclasificación	Saldo 31/12/2024
Mobiliarios	49.958,18	1.506,00	0,00	0,00	51.464,18
Maquinarias y Equipos	234.270,08	7.620,50	4.255,67	0,00	237.634,91
Vehículos	104.033,65	6.750,00	0,00	0,00	110.783,65
Herramientas	5.298,57	0,00	0,00	,00	5.298,57
Equipos Informáticos	79.734,88	1.300,00	3.827,57	6.171,52	83.378,83
Partes y Repuestos	16.595,55	0,00	0,00	-5.980,00	10.615,55
Equipo Médico	208,92	0,00	0,00	0,00	208,92
Terrenos	2.184.189,50	0,00	0,00	0,00	2.184.189,50
Edificios, Locales	1.570.848,18	0,00	0,00	0,00	1.570.848,18
Bienes Prefabricados	8.690,64	0,00	0,00	0,00	8.690,64
Infraestructura de Transporte y Vías	547.943,58	253.982,18	0,00	0,00	801.925,66
Total	4.801.771,63	271.158,68	8.083,24	191,52	5.065.038,59

Concepto	Saldo 01/01/2023	Adiciones	Bajas	Revalorización	Saldo 31/12/2023
Mobiliarios	93.590,93	0,00	0,00	-43.632,75	49.958,18
Maquinarias y Equipos	359.132,59	0,00	1.818,88	-123.043,63	234.270,08
Vehículos	174.261,00	25.410,00	0,00	-95.637,35	104.033,65
Herramientas	7.716,10	0,00	0,00	-2.417,53	5.298,57
Equipo Informático	221.466,30	5.980,00	14.263,48	-133.447,94	79.734,88
Partes y Repuestos	19.978,40	2.582,50	0,00	-5.965,35	16.595,55
Equipo Médico	214,00	0,00	0,00	-5,08	208,92
Terrenos	689.816,77	0,00	0,00	1.494.372,73	2.184.189,50
Edificios, Locales	1.373.295,88	0,00	0,00	197.552,30	1.570.848,18
Bienes Prefabricados	15.613,56	0,00	0,00	-6922,92	8.690,64
Infraestructura de Transporte	129.416,25	418.527,23	0,00	0,00	547.943,48
Total	3.084.501,78	452.499,73	16.082,36	1.280.852,48	4.801.771,63

NOTA 6. INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2024 y del 2023 es la siguiente:

	2024	2023
Obras Públicas de Transporte y Vías	0,00	253.982,18
Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	0,00	2.538,85
Total	0,00	256.521,03

NOTA 7. OTROS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2024 y del 2023 es la siguiente:

	2024	2023
Deudores Financieros no recuperables	202.488,16	97.454,69
(-) Provisión para incobrables-Deudores Financieros	-19.929,68	-9.745,47
Existencias de Vestuario y Prendas de Protección	0,00	20,83
Existencias de Materiales de Oficina	17.699,89	10.798,04
Existencias de Materiales de Aseo	262,47	839,20
Existencias de Materiales, Bienes y Suministros	79,25	986,12
Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	0,00	1.135,36
Total	200.600,09	101.488,77

NOTA 8. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

	2024	2023
Depósitos de Intermediación	198.369,00	307.111,80
Depósitos Pendientes de Aplicación	0,00	584,40
Depósitos de Recaudaciones en el Sistema Financiero	5.391,14	141.706,65
Total	203.760,14	449.402,85

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

	2024	2023
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	30.215,47	28.027,16
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios	957,84	18.656,10
Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,50	1.136,01
Cuentas por Pagar Gastos en Personal para inversión	27.512,36	28.584,58
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	3.954,70	126.784,84
Cuentas por Pagar Años Anteriores	2.533,16	2.753,41
Total	205.942,10	205.942,10

NOTA 10. EMPRESTITOS

	2024	2023
Créditos del Sector Público Financiero	1.034.138,18	652.765,76
Total	1.034.138,18	652.765,76

NOTA 11. PATRIMONIO

	2024	2023
Patrimonio de Empresas Públicas	742.950,95	748.842,48
Resultados Ejercicios Anteriores	4.029.303,76	2.344.865,37
Resultado Ejercicio Vigente	249.884,04	1.684.438,39
Total	5.022.138,75	4.778.146,24

NOTA 12. INGRESOS

12.1 Ingresos de Operación

	2024	2023
Inscripciones, Registros y Matrículas	593.778,22	510.602,20
Otras Tasas Generales	569.914,18	482.857,57
Total	1.163.692,40	993.459,77

12.2 Transferencias Netas

	2024	2023
Del Gobierno Central (Corriente)	1.056.121,25	1.073.759,14
Del Gobierno Central (Inversión)	2.464.282,95	2.505.437,97
Total	3.520.404,20	3.579.197,11

12.3 Ingresos Financieros

	2024	2023
Incumplimientos de Contratos	12,48	78,00
Infracciones a Ley Orgánica de Transporte Terrestre	1.945.960,87	1.039.694,26
Total	1.945.973,35	1.039.772,26

12.4 Otros Ingresos

	2024	2023
Otros no Especificados	141.282,21	1.654,90
Actualización de las Cuentas por Cobrar	0,00	5,91
Actualización Propiedad, Planta y Equipo	0,00	1.694.892,45
Donaciones Recibidas en Propiedad	6.750,00	0,00
Total	148.032,21	1.696.553,26

NOTA 13. GASTOS

13.1 Gastos de Inversión

	2024	2023
Inversiones en Actividades de Fomento	3.283.380,52	2.712.330,66
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	11.123,70	0,00
Inversiones en Inventarios Nacionales Uso Público	846.034,52	625.894,21
Total	4.140.538,74	3.338.224,87

13.2 Gastos de Personal

	2024	2023
Remuneraciones Unificadas	273.278,67	224.953,31
Décimo Tercer Sueldo	100.486,34	89.597,68
Décimo Cuarto Sueldo	35.107,70	36.865,00
Servicios Personales por Contrato	927.177,96	856.964,08
Subrogación	917,56	135,20

Encargos	0,00	13.874,30
Aporte Patronal Iess	135.492,64	123.801,82
Fondo de Reserva	64.031,41	57.902,75
Compensación por Vacaciones no Gozadas	6.718,15	58.890,31
Total	1.543.210,43	1.462.984,45

13.2 Gastos de Operación

	2024	2023
Agua Potable	1.039,90	1.140,52
Energía Eléctrica	19.449,76	20.947,45
Telecomunicaciones	18.620,74	22.356,94
Almacenamiento, Embalaje y Recarga de Extintores	840,00	0,00
Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones	6.298,94	5.934,50
Servicios de Seguridad	119.432,24	117.525,37
Servicio de Aseo	51.923,79	37.614,22
Servicio de identificación	0,00	2.158,24
Pasajes al Interior	0,00	1.537,32
Viáticos y Subsistencias en el Interior	974,38	750,61
Gastos en Terrenos	6.599,68	0,00
Edificios, Locales y Residencias (Mantenimiento)	8.125,00	5.576,20
Maquinaria y Equipo (Mantenimiento)	11.220,00	8.610,00
Gastos de Infraestructura	6.010,00	0,00
Mantenimiento de Áreas Verdes y Vías Internas	0,00	1.222,83
Arrendamiento de Edificios, Locales y Residencias	11.624,68	15.496,32
Arrendamiento de Maquinarias y Equipos	6.150,00	0,00
Arrendamiento de Vehículo	44.048,22	46.586,80
Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	23.264,14	0,00
Servicios de Auditoría	4.319,53	5.500,00
Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	901,00	10.983,54
Servicios Técnicos Especializados	0,00	14.384,08
Capacitación a Servidores Públicos	6.300,00	9.745,22
Desarrollo, Actualización y Asistencia Tecnológica	33,25	62,70
Arrendamiento y Licencias Uso Paquetes Informáticos	12.317,02	5.065,66
Mantenimiento y Reparación de Equipos Informáticos	2.556,52	756,52
Alimentos y Bebidas	6.600,00	7.933,55
Vestuario y Prendas de Protección	20,83	6.460,02
Materiales de Oficina	10.327,92	11.955,73
Materiales de Aseo	576,73	950,98
Inventarios de Medicamentos	2.734,15	134,00
Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería	906,87	716,48
Repuestos y Accesorios	5.230,28	0,00
Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos	2.937,90	2.270,72
Dispositivos Médicos de uso general	276,00	0,00

Mobiliarios	419,00	0,00
Tasas Generales	5.866,11	4.424,04
Seguros	7.541,12	11.931,08
Comisiones Bancarias	2.577,93	2.351,17
Costas Judiciales y Trámites Notariales	0,00	234,55
Devolución de Multas y Otros	176.510,67	177.925,80
Dietas	317,25	634,50
Total	584.891,55	561.877,66

13.2 Otros Gastos

	2024	2023
A Cuentas de Fondos Especiales	29.823,40	29.374,54
Intereses al Sector Público Financiero	77.019,75	56.361,54
Obligaciones Ejercicios Anteriores Gastos Personal	8.612,26	0,00
Depreciación Bienes de Administración	99.621,09	129.144,30
Depreciación Bienes de Infraestructura	33.962,09	20.727,43
Baja de Propiedad, Planta y Equipo	0,00	16.584,49
Actualización Deudores Financieros	10.538,81	9.264,73
Total	259.577,40	261.457,03

NOTA 14. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2024 fecha de cierre de los Estados Financieros y su fecha de aprobación, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero contable que pudieran afectar el Patrimonio de la Empresa o la interpretación de sus Estados Financieros.

Portoviejo, 23 enero de 2025

Abg. José Miguel Roldán Morales
GERENTE

Ing. Tatiana Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN
INSTITUCIONAL

Ing. Katty Párraga Zambrano
CONTADORA