

EXPERTICIA CONTABLE EXPERCONTA CÍA. LTDA.

AUDITORÍA EXTERNA

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP**

INFORME GENERAL

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2025, de la **EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP.**

TIPO DE EXAMEN: AF

PERIODO DESDE: 2025-01-01

HASTA: 2025-12-31

Experticia Contable Experconta Cia. Ltda.

Quito - Guayaquil - Cuenca

Teléfonos: 0983004975 - 0987155815

Email: info@experticiacontable.com

www.experticiacontable.com

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO
Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP**

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2025, de la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP realizado por la Firma Auditora Experticia Contable Experconta Cía. Ltda., en virtud de la orden de compra de prestación de servicios de auditoría externa suscrito el 04 de mayo de 2026.

PORTOVIEJO- ECUADOR

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ART. (S)	Artículo
AF	Auditoría Financiera
CGE	Contraloría General del Estado
EP	Empresa Pública
PORTOVIAL, EP	EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP
LOGGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
LOSNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
LOSEP	Ley Orgánica del Servicio Público
NCI	Normas de Control Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)
PAC	Plan Anual de Contratación
POA	Plan Operativo Anual
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Siglas y abreviaturas utilizadas	3
ÍNDICE	
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	5
Dictamen Profesional a los estados financieros	6
Estados Financieros	10
▪ Estado de situación financiera	11
▪ Estado de resultados	12
▪ Estado de flujo de efectivo	13
▪ Estado de evolución del patrimonio	15
▪ Estado de ejecución presupuestario	16
▪ Notas a los estados financieros	17
SECCIÓN II.- ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN	31
▪ Anexo 1: Estado de Situación Financiera	
▪ Anexo 2: Estado de Resultados Acumulados	
▪ Anexo 3: Estado de Evolución de Patrimonio	
▪ Anexo 4: Estado de Flujo de Efectivo	
▪ Anexo 5: Estado de Ejecución Presupuestaria	
▪ Anexo 6: Notas o Relevaciones a los Estados Financieros	

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO
Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP**

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Experticia Contable Experconta Cia. Ltda.

Quito - Guayaquil - Cuenca

Teléfonos: 0983004975 - 0987155815

Email: info@experticiacontable.com

www.experticiacontable.com

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores:

Gerente General y Miembros del Directorio

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP

Informe sobre los estados financieros

Opinión sin Salvedades

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la **EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP**, al 31 de diciembre de 2025, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y de Ejecución Presupuestaria, por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.
2. En nuestra opinión de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos de importantes, la situación financiera de la **EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP** al 31 de diciembre de 2025, el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo, la ejecución presupuestaria, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

3. La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales

Experticia Contable Experconta Cia. Ltda.

Quito - Guayaquil - Cuenca

Teléfonos: 0983004975 - 0987155815

Email: info@experticiacontable.com

www.experticiacontable.com

de Contabilidad del Sector Público y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros.

4. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

5. Nuestro Objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en conjunto están exentos de errores importantes, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un nivel de aseguramiento elevado, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con NIAs detectará siempre un error importante cuando exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos, aunque, de forma individual o en conjunto, se puede esperar que incluyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos estados financieros.
6. Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:
 - 6.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar

colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o a anulación del control interno.

- 6.2 Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.
- 6.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 6.4 Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Empresa no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 6.5 Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.

Párrafo de énfasis

7. No estuvimos presentes en el recuento físico de los elementos de propiedad, planta y equipo e inventarios al 31 de diciembre de 2025 en razón de que fuimos contratados como auditores externos con fecha posterior a la fecha de cierre del ejercicio fiscal, por lo tanto, la razonabilidad de dichos rubros se extiende únicamente a la revisión de documentos que sustentan el levantamiento físico de los mismos.

Base contable

8. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otras Cuestiones

9. Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de la Empresa por el año que terminó el 31 de diciembre de 2024 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre dichas cifras.

Portoviejo, 16 de junio de 2026

Ing. Kevin Paul Flores Franco
Representante Legal
Experticia Contable Experconta Cía. Ltda.
RESOLUCIÓN No. 026-SA-2023

Ing. Katty Párraga Zambrano
Contadora General
**Empresa Pública Municipal de Transporte
Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón
Portoviejo, PORTOVIAL E.P.**

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO
Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO, PORTOVIAL EP**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
ESTADO DE EVOLUCIÓN PATRIMONIO
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
REVELACIONES O NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN I
ESTADOS FINANCIEROS

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2025	2024	Variación
ACTIVOS		\$ 6.250.451,57	\$ 6.325.213,10	
CORRIENTE		\$ 1.349.366,41	\$ 1.297.458,99	4,00%
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	\$ 79.056,87	\$ 379.836,08	-79,19%
Anticipos de Fondos	2	\$ 285.191,96	\$ 71.375,10	299,57%
Cuentas por Cobrar	3	\$ 218.286,21	\$ 231.007,15	-5,51%
Deudores Financieros	4	\$ 749.477,00	\$ 597.199,05	25,50%
Inventarios para Consumo Corriente	5	\$ 17.354,37	\$ 18.041,61	-3,81%
NO CORRIENTE		\$ 4.901.085,16	\$ 5.027.754,11	-2,52%
Propiedad, Planta y Equipo de Administración	6	\$ 4.028.640,95	\$ 4.107.194,39	-1,91%
Bienes de Infraestructura	7	\$ 689.885,73	\$ 738.001,24	-6,52%
Otros	8	\$ 182.558,48	\$ 182.558,48	0,00%
PASIVOS		\$ 1.553.538,46	\$ 1.303.074,35	
CORRIENTE		\$ 485.702,49	\$ 268.936,17	80,60%
Depósitos y Fondos de Terceros	9	\$ 338.199,17	\$ 203.760,14	65,98%
Cuentas por Pagar	10	\$ 147.503,32	\$ 65.176,03	126,32%
NO CORRIENTE		\$ 1.067.835,97	\$ 1.034.138,18	3,26%
Empréstitos	11	\$ 1.067.835,97	\$ 1.034.138,18	3,26%
Total Pasivos No Corrientes				
PATRIMONIO NETO		\$ 4.696.913,11	\$ 5.022.138,75	-6,48%
Patrimonio Empresas Públicas	12	\$ 5.012.993,40	\$ 742.950,95	574,74%
Resultados de ejercicios anteriores	13	\$ -	\$ 4.029.303,76	-100,00%
Resultados de Ejercicios	14	\$ -316.080,29	\$ 249.884,04	-226,49%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 6.250.451,57	\$ 6.325.213,10	-1,18%
Cuentas Orden Deudoras		\$ 6.926.007,26	\$ 6.742.266,94	2,73%
Cuentas Orden Acreedores		\$ -6.926.007,26	\$ -6.742.266,94	2,73%

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON
PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2025	2024	Variación
INGRESOS		\$ 6.197.180,64	\$ 6.778.102,16	-8,57%
Ingresos de Gestión	15	\$ 6.197.180,64	\$ 6.778.102,16	-8,57%
GASTOS		\$ 6.513.260,93	\$ 6.528.218,12	-0,23%
Gastos de Inversión	16	\$ 4.014.095,18	\$ 4.140.538,74	-3,05%
Gastos de Personal	17	\$ 1.587.318,56	\$ 1.543.210,43	2,86%
Gastos de Operación	18	\$ 644.680,45	\$ 584.891,55	10,22%
Otros gastos	19	\$ 267.166,74	\$ 259.577,40	2,92%
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		\$ -316.080,29	\$ 249.884,04	-226,49%

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON
PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	2025	2024	Variación
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ 1.967.414,20	\$ 1.144.373,28	71,92%
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	\$ 813.795,00	\$ 1.734.285,32	-53,08%
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 957.842,57	\$ 1.056.121,25	-9,31%
Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	\$ 4.859,67	\$ 141.282,21	-96,56%
Fuentes Corrientes	\$ 3.743.911,44	\$ 4.076.062,06	-8,15%
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 1.548.622,44	\$ 1.512.994,96	2,35%
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 430.941,37	\$ 395.382,69	8,99%
Cuentas por Pagar Gastos Financieros	\$ 75.154,76	\$ 77.019,75	-2,42%
Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ 193.076,87	\$ 192.810,58	0,14%
Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 33.992,23	\$ 29.823,40	13,98%
Usos Corrientes	\$ 2.281.787,67	\$ 2.208.031,38	3,34%
(=) Superávit o Déficit Corrientes	\$ 1.462.123,77	\$ 1.868.030,68	-21,73%
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	\$ 2.234.965,99	\$ 2.464.282,95	-9,31%
Fuentes de Capital	\$ 2.234.965,99	\$ 2.464.282,95	-9,31%
Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 1.576.124,97	\$ 1.486.480,87	6,03%
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 2.351.915,38	\$ 2.620.051,96	-10,23%
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 38.381,06	\$ 10.426,50	268,11%
Uso de Producción, Inversión y Capital	\$ 3.966.421,41	\$ 4.116.959,33	-3,66%
(=) Superávit o Déficit de Capital	\$ -1.731.455,42	\$ -1.652.676,38	4,77%
(=) Superávit o Déficit Bruto	\$ -269.331,65	\$ 215.354,30	-225,06%
Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	\$ 209.986,40	\$ 531.017,05	-60,46%
Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores	\$ 71.030,00	\$ 47.765,01	48,71%
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 78.729,20	\$ 115.878,31	-32,06%
Fuentes de Financiamiento	\$ 359.745,60	\$ 694.660,37	-48,21%
Usos de Financiamiento	\$ 240.785,33	\$ 361.665,83	-33,42%
(=) Superávit o Déficit de Financiamiento	\$ 118.960,27	\$ 332.994,54	-64,28%
Cuentas por pagar Amortización de la Deuda Publica	\$ 176.288,61	\$ 149.644,63	17,80%
Cuentas por pagar Depósitos y Fondos de Tercero de Años Anteriores	\$ 62.398,63	\$ 203.408,94	-69,32%
Cuentas por pagar de Años Anteriores	\$ 2.098,09	\$ 8.612,26	-75,64%
Flujos no Presupuestarios			
Flujos no presupuestarios créditos	\$ 419.503,58	\$ 430.193,72	-2,48%
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	\$ 419.503,58	\$ 430.193,72	-2,48%
Flujos no presupuestarios débitos	\$ 419.503,58	\$ 430.193,72	-2,48%
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	\$ 419.503,58	\$ 430.193,72	-2,48%
(=) Flujos de Efectivo Neto	\$ -	\$ -	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 300.779,21	\$ -231.692,01	-229,82%
Anticipos de Fondos	\$ -284.846,86	\$ -71.014,12	301,11%



Variaciones No Presupuestarias Créditos	\$	15.932,35	\$	-302.706,13	-105,26%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$	134.439,03	\$	-245.642,71	-154,73%
Variaciones No Presupuestarias Débitos	\$	134.439,03	\$	-245.642,71	-154,73%
Total, Variaciones Netas	\$	150.371,38	\$	-548.348,84	-127,42%
Superávit o Déficit Total	\$	269.331,65	\$	-215.354,30	-225,06%

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		Patrimonio Publico		Resultados ejercicios anteriores		Resultados del ejercicio		Total
Saldos al 31 de diciembre de 2023	US\$	\$ 748.842,48	\$	2.344.865,37	\$	1.684.438,39	\$	4.778.146,24
Transferencia a resultados acumulados	\$	-	\$	1.684.438,39	\$	-1.684.438,39	\$	-
Otros ajustes	\$	-5.891,53	\$	-	\$	-	\$	-5.891,53
Resultado del Ejercicio Vigente	\$	-	\$	-	\$	249.884,04	\$	249.884,04
Saldos al 31 de diciembre de 2024	US\$	\$ 742.950,95	\$	4.029.303,76	\$	249.884,04	\$	5.022.138,75
Transferencia a patrimonio público	\$	4.279.187,80	\$	-4.029.303,76	\$	-249.884,04	\$	-
Otros ajustes	\$	-9.145,35	\$	-	\$	-	\$	-9.145,35
Resultado del Ejercicio Vigente	\$	-	\$	-	\$	-316.080,29	\$	-316.080,29
Saldos al 31 de diciembre de 2025	US\$	\$ 5.012.993,40	\$	-	\$	-316.080,29	\$	4.696.913,11

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON
PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

	Codificado	Devengado	Diferencia
Ingresos Corrientes	\$ 4.346.500,00	\$ 3.962.197,65	\$ 384.302,35
Tasas y Contribuciones	\$ 2.115.000,00	\$ 1.984.336,91	\$ 130.663,09
Rentas de Inversiones y Multas	\$ 1.156.500,00	\$ 1.015.158,50	\$ 141.341,50
Transferencias o Donaciones Corrientes	\$ 1.065.000,00	\$ 957.842,57	\$ 107.157,43
Otros Ingresos	\$ 10.000,00	\$ 4.859,67	\$ 5.140,33
Egresos Corrientes	\$ 2.523.982,95	\$ 2.340.458,76	\$ 183.524,19
Egresos en Personal	\$ 1.721.590,15	\$ 1.587.318,56	\$ 134.271,59
Bienes y Servicios de Consumo	\$ 484.956,83	\$ 450.863,02	\$ 34.093,81
Gastos Financieros	\$ 75.404,76	\$ 75.154,76	\$ 250,00
Otros Egresos Corrientes	\$ 208.038,98	\$ 193.130,19	\$ 14.908,79
Transferencias o Donaciones Corrientes	\$ 33.992,23	\$ 33.992,23	\$ -
Superávit o Déficit Corriente	\$ 1.822.517,05	\$ 1.621.738,89	\$ 200.778,16
			\$ -
Ingresos de capital	\$ 2.485.000,00	\$ 2.234.965,99	\$ 250.034,01
Transferencias o Donaciones para capital	\$ 2.485.000,00	\$ 2.234.965,99	\$ 250.034,01
Gastos de Inversión	\$ 5.039.831,24	\$ 4.014.095,18	\$ 1.025.736,06
Gastos en personal para inversión	\$ 1.683.684,39	\$ 1.604.645,69	\$ 79.038,70
Bienes y servicios para inversión	\$ 2.753.059,88	\$ 2.409.449,49	\$ 343.610,39
Obras públicas	\$ 603.086,97	\$ -	\$ 603.086,97
Gastos de Capital	\$ 81.813,06	\$ 38.381,06	\$ 43.432,00
Bienes de Larga Duración	\$ 81.813,06	\$ 38.381,06	\$ 43.432,00
Superávit o Déficit de inversión	\$ -2.636.644,30	\$ -1.817.510,25	\$ -819.134,05
			\$ -
Ingresos de Financiamiento	\$ 1.098.164,26	\$ 359.745,60	\$ 738.418,66
Financiamiento público	\$ 524.966,00	\$ 209.986,40	\$ 314.979,60
Financiamiento Interno	\$ 379.836,08	\$ -	\$ 379.836,08
Cuentas Pendientes por Cobrar	\$ 193.362,18	\$ 149.759,20	\$ 43.602,98
Aplicación de Financiamiento	\$ 284.037,01	\$ 240.785,33	\$ 43.251,68
Amortización deuda publica	\$ 176.288,61	\$ 176.288,61	\$ -
Pasivo circulante	\$ 100.000,00	\$ 62.398,63	\$ 37.601,37
Obligaciones no reconocidas ni pagadas	\$ 7.748,40	\$ 2.098,09	\$ 5.650,31
Superávit o Déficit de Financiamiento	\$ 814.127,25	\$ 118.960,27	\$ 695.166,98
Superávit o Déficit Presupuestario	\$ 0,00	\$ -76.811,09	\$ 76.811,09

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP, PORTOVIAL EP.

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

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.

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.



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

**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 lo 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 del sector público, 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.



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

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.

Depreciación

Se depreciarán por el período durante el cual se espera que el activo esté disponible para su uso, el método de depreciación es línea recta.

La vida útil estimada para los activos fijos y los porcentajes de depreciación, son los que se detallan en la siguiente tabla:

Activos	Vida Útil Estimada	Depreciación
Mobiliario	10	10,00%
Maquinarias y equipos	10	10,00%
Vehículos	5	20,00%
Herramientas	5	20,00%
Equipos de sistemas y paquetes informáticos	3	3,33%

La depreciación se efectúa de acuerdo con los años de vida útil del bien, aplicando el método de



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

línea recta. La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista.

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La depreciación de un activo cesará el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo. La depreciación se la reconoce en el resultado del periodo.

Las pérdidas y ganancias por la venta de bienes de larga duración se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Las obras de infraestructura son activos que se materializan en obras de ingeniería civil o en inmuebles, destinados al uso público o a la prestación de servicios públicos, adquiridos, gratuitos, o construidos por la empresa.

2.8 Inversiones en Obras en Proyectos y Programas

Corresponde a los valores por implementación de sistemas semafóricos con pantallas de mensajes variables 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 dio de baja a los correspondientes a los años 2016, 2017 y 2018; 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.



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

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 - RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

1. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos de fácil realización, incluye los fondos especiales destinados a fines específicos, los títulos recibidos del Estado para ser entregados a terceros e inversiones de corto plazo no previstas en el Presupuesto, realizadas con excedentes temporales de caja. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, el efectivo y equivalentes están conformadas como sigue. Un detalle de Efectivo y Equivalente de Efectivo es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
BANCO CENTRAL TR 75310016	\$ 64.807,90	\$ 357.394,21	-81,87%
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO	\$ 14.248,97	\$ 22.441,87	-36,51%
TOTAL	\$ 79.056,87	\$ 379.836,08	



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

Las disponibilidades corresponden a la recaudación del servicio de matriculación y multas, en las cuentas bancarias locales.

2. Anticipos de Fondos

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos indebidos sujetos a reclamo y egresos realizados por recuperar. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, los anticipos de fondos están conformadas como sigue: Un detalle de los Anticipos de Fondos es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES	\$ 284.846,86	\$ 71.030,00	301,02%
POR RECUPERACIÓN DE FONDOS	\$ 345,10	\$ 345,10	0,00%
TOTAL	\$ 285.191,96	\$ 71.375,10	

3. Cuentas por Cobrar

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos provenientes de derechos a la percepción de fondos, dentro del ejercicio fiscal. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, las cuentas por cobrar están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 16.922,71	\$ 19.319,12	-12,40%
CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 201.363,50	\$ 211.688,03	-4,88%
TOTAL	\$ 218.286,21	\$ 231.007,15	

4. Deudores Financieros

Un detalle de los Deudores Financieros es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$ 749.477,00	\$ 597.199,05	25,50%
TOTAL	\$ 749.477,00	\$ 597.199,05	

5. Inventarios para Consumo Corriente

Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, el inventario de consumo corriente está conformado por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	\$ 185,37	\$ -	100,00%
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	\$ 7.092,56	\$ 17.699,89	-59,93%
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	\$ -	\$ 262,47	-100,00%
MATERIALES DE INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA, CARPINTERÍA, SEÑALIZACIÓN VIAL, NAVEGACIÓN Y CONTRA INCENDIOS	\$ 10.076,44	\$ 79,25	12614,75%
TOTAL	\$ 17.354,37	\$ 18.041,61	

6. Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles, destinados a actividades administrativas y operacionales. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, la propiedad, planta y equipo están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
MOBILIARIOS	\$ 54.632,06	\$ 51.464,18	6,16%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES DE LARGA DURACION)	\$ 229.737,54	\$ 237.634,91	-3,32%
VEHÍCULOS	\$ 110.783,65	\$ 110.783,65	0,00%
HERRAMIENTAS (B. LARGA DURACION)	\$ 5.298,57	\$ 5.298,57	0,00%
EQUIPO, SISTEMA Y PAQUETES	\$ 115.729,19	\$ 83.378,83	38,80%
PARTES Y REPUESTOS	\$ 10.615,55	\$ 10.615,55	0,00%
EQUIPO MEDICO	\$ 208,92	\$ 208,92	0,00%
TERRENOS	\$ 2.184.189,50	\$ 2.184.189,50	0,00%
EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	\$ 1.570.848,18	\$ 1.570.848,18	0,00%
BIENES PREFABRICADOS	\$ 8.690,64	\$ 8.690,64	0,00%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	\$ -94.391,12	\$ -66.115,86	42,77%
(-) DEPRECIACION ACUM. MOBILIARIOS	\$ -15.612,41	\$ -10.921,24	42,95%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ -46.082,93	\$ -25.997,03	77,26%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	\$ -40.460,92	\$ -20.519,95	97,18%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	\$ -4.212,35	\$ -3.735,48	12,77%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	\$ -57.506,09	\$ -26.558,27	116,53%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PARTES Y REPUESTOS	\$ -2.225,11	\$ -1.269,75	75,24%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO MÉDICO	\$ -37,60	\$ -18,80	100,00%



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP, PORTOVIAL EP.

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES PREFABRICADOS	\$ -1.564,32	\$ -782,16	100,00%
TOTAL	\$ 4.028.640,95	\$ 4.107.194,39	

7. Bienes de Infraestructura

Comprende las cuentas que registran los bienes destinados al uso público o a la prestación de servicios públicos, adquiridos a título oneroso o gratuito, o construidos por la entidad. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, los bienes de infraestructura están conformados por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE Y VIAS	\$ 801.925,66	\$ 801.925,66	0,00%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE LAS INFRAESTRUCTURAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	\$ -112.039,93	\$ -63.924,42	75,27%
TOTAL	\$ 689.885,73	\$ 738.001,24	

8. Otros (Cuentas de Dudosa Recuperación)

Comprende las cuentas que registran y controlan las colocaciones, derechos o valores que se estiman o determinan irrecuperables en el tiempo; están sujetos a la baja definitiva de conformidad con las normas legales vigentes, Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, las cuentas de dudosa recuperación están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	\$ 196.806,96	\$ 202.488,16	-2,81%
(-) PROVISIÓN PARA INCOBRABLES - DEUDORES FINANCIEROS	\$ -14.248,48	\$ -19.929,68	-28,51%
TOTAL	\$ 182.558,48	\$ 182.558,48	

PASIVOS

9. Depósitos y Fondos de Terceros

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por la recepción de depósitos de intermediación, fondos de terceros retenidos de aplicaciones no presupuestarias, los recibidos en calidad de anticipos o en garantía y los créditos tributarios por liquidar. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, los depósitos y fondos de terceros están conformadas como sigue:



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	\$ 333.834,00	\$ 198.369,00	68,29%
DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO	\$ 4.365,17	\$ 5.391,14	-19,03%
TOTAL	\$ 338.199,17	\$ 203.760,14	

10. Cuentas por Pagar

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones de pago, a cumplir dentro del ejercicio fiscal, provenientes de financiamientos de terceros. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, las cuentas por pagar están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
CTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	\$ 38.696,12	\$ 30.215,47	28,07%
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	\$ 19.921,65	\$ 957,84	1979,85%
CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$ 53,32	\$ 2,50	2032,80%
CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$ 28.520,72	\$ 27.512,36	3,67%
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	\$ 57.534,11	\$ 3.954,70	1354,83%
CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	\$ 2.777,40	\$ 2.533,16	9,64%
TOTAL	\$ 147.503,32	\$ 65.176,03	

11. Empréstitos

Comprende las cuentas que registran y controlan los desembolsos en dinero provenientes de créditos contratados con personas naturales o sociedades. Un detalle de la cuenta Empréstitos es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	\$ 1.067.835,97	\$ 1.034.138,18	3,26%
TOTAL	\$ 1.067.835,97	\$ 1.034.138,18	

PATRIMONIO
12. Patrimonio Público

Comprende las cuentas que registran y controlan los aportes, aumentos o disminuciones del financiamiento propio. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, El patrimonio Institucional está conformado como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 5.012.993,40	\$ 742.950,95	574,74%
TOTAL	\$ 5.012.993,40	\$ 742.950,95	

13. Resultados Acumulados

Comprende las cuentas que registran y controlan los excedentes no distribuidos. Un detalle de los Resultados Acumulados es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ 4.029.303,76	-100,00%
TOTAL	\$ -	\$ 4.029.303,76	

14. Resultado del Ejercicio Vigente

Comprende las cuentas que registran y controlan los excedentes no distribuidos. Al 31 de diciembre del 2025 y 2024, el resultado del ejercicio está conformado como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ -316.080,29	\$ 249.884,04	-226,49%
TOTAL	\$ -316.080,29	\$ 249.884,04	

INGRESOS
15. Ingresos de Actividades Ordinarias

Incluye los incrementos indirectos del financiamiento propio, originados por ingresos provenientes de Impuestos, Aportes a la Seguridad Social, Tasas y Contribuciones, Venta de Bienes y Servicios, Rentas de Inversiones y Otros, Transferencias, Actualizaciones y Ajustes. Un detalle de los Ingresos es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRÍCULAS	\$ 950.288,41	\$ 593.778,22	60,04%
OTRAS TASAS GENERALES	\$ 1.034.048,50	\$ 569.914,18	81,44%
DEL GOBIERNO CENTRAL	\$ 957.842,57	\$ 1.056.121,25	-9,3%
DEL GOBIERNO CENTRAL	\$ 2.234.965,99	\$ 2.464.282,95	-9,3%
INCUMPLIMIENTOS DE CONTRATOS	\$ -	\$ 12,48	-100,0%
INFRACCIONES A LA LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL	\$ 1.015.158,50	\$ 1.945.960,87	-47,8%
INDEMNIZACIONES POR SINIESTROS	\$ 2.750,00	\$ -	100,0%
OTROS NO ESPECIFICADOS	\$ 2.109,67	\$ 141.282,21	-98,5%
DONACIONES RECIBIDAS EN BICICLETAS	\$ -	\$ 6.750,00	-100,0%
ACTUALIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 17,00	\$ -	100,0%
TOTAL	\$ 6.197.180,64	\$ 6.778.102,16	

GASTOS

16. Gastos de Inversión

Un detalle de los Gastos de Inversión es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
INVERSIONES EN ACTIVIDADES DE FOMENTO	\$ 3.724.285,20	\$ 3.283.380,52	13,43%
INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO	\$ 23.559,42	\$ 11.123,70	111,79%
INVERSIONES EN INVENTARIOS NACIONALES DE USO PUBLICO	\$ 266.250,56	\$ 846.034,52	-68,53%
TOTAL	\$ 4.014.095,18	\$ 4.140.538,74	

17. Gastos de Personal

Un detalle de los Gastos de Personal es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
REMUNERACIONES UNIFICADAS	\$ 298.616,27	\$ 273.278,67	9,27%
DECIMO 3ER SUELDO	\$ 98.804,14	\$ 100.486,34	-1,67%
DECIMO 4TO SUELDO	\$ 44.058,73	\$ 35.107,70	25,50%
SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	\$ 899.251,71	\$ 927.177,96	-3,01%
SUBROGACIÓN	\$ 377,67	\$ 917,56	-58,8%



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

ENCARGOS	\$ 792,00	\$ -	100,0%
APORTE PATRONAL	\$ 135.220,73	\$ 135.492,64	-0,2%
FONDO DE RESERVA	\$ 93.033,12	\$ 64.031,41	45,3%
COMP. POR VACACIONES NO GOZ POR	\$ 3.970,19	\$ 6.718,15	-40,9%
INDEMNIZACIONES LABORALES	\$ 13.194,00	\$ -	100,0%
TOTAL	\$ 1.587.318,56	\$ 1.543.210,43	

18. Gastos de Operación

Un detalle de los Gastos de Operación es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
AGUA POTABLE	\$ 939,49	\$ 1.039,90	-9,7%
ENERGIA ELECTRICA	\$ 23.487,39	\$ 19.449,76	20,8%
TELECOMUNICACIONES	\$ 22.215,70	\$ 18.620,74	19,3%
ALMACENAMIENTO, EMBALAJE ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	\$ 323,00	\$ 840,00	-61,5%
EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES FOTOCOPIADO TRADUCCION	\$ 10.044,02	\$ 6.298,94	59,5%
SERVICIOS DE SEGURIDAD	\$ 136.088,47	\$ 119.432,24	13,9%
SERVICIOS DE ASEO; LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO; FUMIGACIÓN, DESINFECCIÓN Y LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	\$ 49.489,56	\$ 51.923,79	-4,7%
VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	\$ -	\$ 974,38	-100,0%
GASTOS EN TERRENOS	\$ 7.184,80	\$ 6.599,68	8,9%
EDIF. LOCALES Y RESID. CABLEADO	\$ 16.819,18	\$ 8.125,00	107,0%
MAQ. Y EQUIPOS INST. MANT Y	\$ 13.333,00	\$ 11.220,00	18,8%
GASTOS DE INFRAESTRUCTURA	\$ -	\$ 6.010,00	-100,0%
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	\$ 15.930,21	\$ 11.624,68	37,0%
ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ -	\$ 6.150,00	-100,0%
ARRENDAMIENTO DE VEHICULO	\$ 32.550,04	\$ 44.048,22	-26,1%
CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVESTIGACIÓN ESPECIALIZADA	\$ -	\$ 23.264,14	-100,0%
SERVICIOS DE AUDITORIA	\$ 4.857,92	\$ 4.319,53	12,5%
HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	\$ 12.955,33	\$ 901,00	1337,9%
CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	\$ 6.486,00	\$ 6.300,00	3,0%
DESRR. ACT. ASISTENCIA TECNOLOGICA	\$ -	\$ 33,25	-100,0%
ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	\$ 13.696,63	\$ 12.317,02	11,2%
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS	\$ 4.122,80	\$ -	100,00%
MANTENIM. Y REPARAC DE EQUIPOS Y	\$ 6.493,26	\$ 2.556,52	153,99%

ALIMENTOS Y BEBIDAS	\$ 6.490,00	\$ 6.600,00	-1,67%
VEST, LENC, PRENDAS PROT Y ACCESORIOS	\$ 43.339,65	\$ 20,83	207963,61%
MATERIALES DE OFICINA	\$ 19.524,43	\$ 10.327,92	89,05%
MATERIALES DE ASEO	\$ 262,47	\$ 576,73	-54,49%
INVENTARIOS DE MEDICAMENTOS	\$ 2.435,35	\$ 2.734,15	-10,93%
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA CARPINTERÍA Y SEÑALIZACION VIAL	\$ 1,56	\$ 906,87	-99,83%
REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ -	\$ 5.230,28	-100,00%
ADQUISICIÓN DE ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y ORGÁNICOS	\$ 1.536,00	\$ 2.937,90	-47,7%
DISPOSITIVOS MEDICOS DE USO GENERAL	\$ 944,00	\$ 276,00	242,03%
MOBILIARIOS	\$ -	\$ 419,00	-100,00%
TASAS GENERALES IMPUESTOS CONTRIBUCIONES PERMISOS LICENCIAS Y PATENTES	\$ 5.893,29	\$ 5.866,11	0,46%
SEGUROS	\$ 11.949,93	\$ 7.541,12	58,5%
COMISIONES BANCARIAS	\$ 1.459,44	\$ 2.577,93	-43,4%
COSTAS JUD, TRAMITES NOTARIALES	\$ 483,15	\$ -	100,0%
DEVOLUCION DE MULTAS Y OTROS	\$ 172.604,15	\$ 176.510,67	-2,2%
DIETAS	\$ 740,23	\$ 317,25	133,3%
TOTAL	\$ 644.680,45	\$ 584.891,55	

19. Otros Gastos

Un detalle de los Otros Gastos es como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2025	2024	
A CUENTAS O FONDOS ESPECIALES	\$ 33.992,23	\$ 29.823,40	14,0%
INTERESES AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	\$ 75.154,76	\$ 77.019,75	-2,4%
OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR GASTOS EN PERSONAL	\$ 2.098,09	\$ 8.612,26	-75,6%
DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	\$ 107.806,15	\$ 99.621,09	8,2%
ACTUALIZACIÓN DEUDORES FINANCIEROS	\$ -	\$ 10.538,81	-100,0%
DEPRECIACION BIENES DE INFRAESTRUCTURA	\$ 48.115,51	\$ 33.962,09	41,7%
TOTAL	\$ 267.166,74	\$ 259.577,40	

20. Hechos Posteriores

Posterior al cierre del ejercicio fiscal 2025 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se conoció de otros hechos de carácter financiero o de cualquier otra índole, que afecten en forma significativa los saldos presentados.



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO
EP, PORTOVIAL EP.**

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

21. Eventos subsecuentes:

Entre el 31 de diciembre de 2025, y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Empresa, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.

22. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido aprobados por la administración de la empresa pública; y, se presentarán al Directorio para su aprobación definitiva. Se considera que los presentes estados financieros no producirán cambios.



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2025 hasta 31 de Diciembre de 2025

Código Cuenta	Descripción	Saldo
	ACTIVOS	
	CORRIENTES	
1.1.1.06.01.	BANCO CENTRAL TR 75310016	64807.90
1.1.1.15.01.	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL-CUENTA DE RECAUDACIÓN	14248.97
1.1.2.05.01.	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES	284846.86
1.1.2.50.01.	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS	345.10
1.1.3.13.01.	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	16922.71
1.1.3.17.01.	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	201363.50
1.2.4.98.01.	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	749477.00
1.3.1.01.02.	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	185.37
1.3.1.01.04.	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	7092.56
1.3.1.01.11.	MATERIALES DE INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA, CARPINTERÍA, SEÑALIZACIÓN VIAL, NAVEGACIÓN Y CONTRA INCENDIOS	10076.44
	TOTAL CORRIENTES	1349366.41
	LARGO PLAZO	
	FIJOS	
1.4.1.01.03.	MOBILIARIOS	54632.06
1.4.1.01.04.	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES DE LARGA DURACION)	229737.54
1.4.1.01.05.	VEHÍCULOS	110783.65
1.4.1.01.06.	HERRAMIENTAS (B. LARGA DURACION)	5298.57
1.4.1.01.07.	EQUIPO, SISTEMA Y PAQUETES	115729.19
1.4.1.01.11.	PARTES Y REPUESTOS	10615.55
1.4.1.01.13.	EQUIPO MEDICO	208.92
1.4.1.03.01.	TERRENOS	2184189.50
1.4.1.03.02.	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (BIENES INMUEBLES)	1570848.18
1.4.1.03.03.	BIENES PREFABRICADOS	8690.64
1.4.1.99.02.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-94391.12
1.4.1.99.03.	(-) DEPRECIACION ACUM. MOBILIARIOS	-15612.41
1.4.1.99.04.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-46082.93
1.4.1.99.05.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-40460.92
1.4.1.99.06.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-4212.35
1.4.1.99.07.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	-57506.09
1.4.1.99.11.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PARTES Y REPUESTOS	-2225.11
1.4.1.99.16.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO MÉDICO	-37.60
1.4.1.99.23.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES PREFABRICADOS	-1564.32
1.4.3.01.05.	INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE Y VIAS	801925.66
1.4.3.99.05.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE LAS INFRAESTRUCTURAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	-112039.93
	TOTAL FIJOS	4718526.68
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	
	OTROS	
1.2.6.07.01.	DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	196806.96
1.2.6.99.07.	(-) PROVISIÓN PARA INCOBRABLES - DEUDORES FINANCIEROS	-14248.48
	TOTAL OTROS	182558.48
	TOTAL ACTIVOS	6250451.57
	PASIVOS	
	CORRIENTES	
2.1.2.01.01.	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	333834.00
2.1.2.51.01.	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO	4365.17

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2025 hasta 31 de Diciembre de 2025

Código Cuenta	Descripción	Saldo
2.1.3.51.01.	CTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	38696.12
2.1.3.53.01.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	19921.65
2.1.3.57.01.	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	53.32
2.1.3.71.01.	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	28520.72
2.1.3.73.01.	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	57534.11
2.2.4.98.01.	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	2777.40
	TOTAL CORRIENTES	485702.49
	LARGO PLAZO	
2.2.3.01.01.	CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	1067835.97
	TOTAL LARGO PLAZO	1067835.97
	TOTAL PASIVOS	1553538.46
	PATRIMONIO	
6.1.1.07.01.	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	5012993.40
6.1.8.03.01.	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-316080.29
	TOTAL PATRIMONIO	4696913.11
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	6250451.57
	CUENTAS DE ORDEN	
	ORDEN DEUDOR	
9.1.1.09.01.	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	4361390.07
9.1.1.17.01.	BIENES NO DEPRECIABLES	35383.19
9.1.1.24.01.	BOLETAS POR CONTRAVENCIONES DE TRÁNSITO EMITIDAS	2529234.00
	TOTAL ORDEN DEUDOR	6926007.26
	ORDEN ACREEDOR	
9.2.1.09.01.	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	4361390.07
9.2.1.17.01.	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	35383.19
9.2.1.24.01.	EMISIÓN DE BOLETAS POR CONTRAVENCIONES DE TRÁNSITO	2529234.00
	TOTAL ORDEN ACREEDOR	6926007.26



Firmado electrónicamente por:
**JOSE MIGUEL ROLDAN
MORALES**
Validar únicamente con FirmaEC

Abg. Miguel Roldán Morales
GERENTE GENERAL



Firmado electrónicamente por:
**MAYRA TATIANA MEZA
MACIAS**
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Mayra Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL



Firmado electrónicamente por:
**KATTY MARISOL
PARRAGA ZAMBRANO**
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Katty Párraga Zambrano
ESPECIALISTA DE CONTABILIDAD



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2025 hasta 31 de Diciembre de 2025

Código	Descripción	Saldo
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	
6.2.3.01.11	INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRÍCULAS	950,288.41
6.2.3.01.99	OTRAS TASAS GENERALES	1,034,048.50
6.3.1.52.01	INVERSIONES EN ACTIVIDADES DE FOMENTO	-3,724,285.20
6.3.1.53.01	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO	-23,559.42
6.3.1.54.01	INVERSIONES EN INVENTARIOS NACIONALES DE USO PUBLICO	-266,250.56
6.3.3.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-298,616.27
6.3.3.02.03	DECIMO 3ER SUELDO	-98,804.14
6.3.3.02.04	DECIMO 4TO SUELDO	-44,058.73
6.3.3.05.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	-899,251.71
6.3.3.05.12	SUBROGACIÓN	-377.67
6.3.3.05.13	ENCARGOS	-792.00
6.3.3.06.01	APORTE PATRONAL	-135,220.73
6.3.3.06.02	FONDO DE RESERVA	-93,033.12
6.3.3.07.07	COMP. POR VACACIONES NO GOZ POR	-3,970.19
6.3.3.07.11	INDEMNIZACIONES LABORALES	-13,194.00
6.3.4.01.01	AGUA POTABLE	-939.49
6.3.4.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-23,487.39
6.3.4.01.05	TELECOMUNICACIONES	-22,215.70
6.3.4.02.03	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	-323.00
6.3.4.02.04	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES FOTOCOPIADO TRADUCCION	-10,044.02
6.3.4.02.08	SERVICIOS DE SEGURIDAD	-136,088.47
6.3.4.02.09	SERVICIOS DE ASEO; LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO; FUMIGACIÓN, DESINFECCIÓN Y LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	-49,489.56
6.3.4.04.01	GASTOS EN TERRENOS	-7,184.80
6.3.4.04.02	EDIF. LOCALES Y RESID. CABLEADO Y	-16,819.18
6.3.4.04.04	MAQ. Y EQUIPOS INST. MANT Y	-13,333.00
6.3.4.05.02	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	-15,930.21
6.3.4.05.05	ARRENDAMIENTO DE VEHICULO	-32,550.04
6.3.4.06.02	SERVICIOS DE AUDITORIA	-4,857.92
6.3.4.06.06	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	-12,955.33
6.3.4.06.12	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	-6,486.00
6.3.4.07.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	-13,696.63
6.3.4.07.03	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMÁTICOS	-4,122.80
6.3.4.07.04	MANTENIM. Y REPARAC DE EQUIPOS Y	-6,493.26
6.3.4.08.01	ALIMENTOS Y BEBIDAS	-6,490.00
6.3.4.08.02	VEST, LENC, PRENDAS PROT Y ACCESORIOS	-43,339.65
6.3.4.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-19,524.43
6.3.4.08.05	MATERIALES DE ASEO	-262.47
6.3.4.08.09	INVENTARIOS DE MEDICAMENTOS	-2,435.35
6.3.4.08.11	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA CARPINTERÍA Y SEÑALIZACION VIAL	-1.56
6.3.4.08.19	ADQUISICIÓN DE ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y ORGÁNICOS	-1,536.00
6.3.4.08.26	DISPOSITIVOS MEDICOS DE USO GENERAL	-944.00
6.3.5.01.02	TASAS GENERALES IMPUESTOS CONTRIBUCIONES PERMISOS LICENCIAS Y PATENTES	-5,893.29
6.3.5.04.01	SEGUROS	-11,949.93
6.3.5.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-1,459.44
6.3.5.04.06	COSTAS JUD, TRAMITES NOTARIALES	-483.15
6.3.5.04.19	DEVOLUCION DE MULTAS Y OTROS	-172,604.15
6.3.5.05.01	DIETAS	-740.23
	TOTAL RESULTADOS DE OPERACIÓN	-4,261,757.28

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2025 hasta 31 de Diciembre de 2025

Código	Descripción	Saldo
	TRANSFERENCIAS NETAS	
6.2.6.01.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	957,842.57
6.2.6.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	2,234,965.99
6.3.6.01.08	A CUENTAS O FONDOS ESPECIALES	-33,992.23
	TOTAL TRANSFERENCIAS NETAS	3,158,816.33
	RESULTADO FINANCIERO	
6.2.5.04.16	INFRACCIONES A LA LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL	1,015,158.50
6.3.5.02.01	INTERESES AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	-75,154.76
	TOTAL RESULTADO FINANCIERO	940,003.74
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
6.2.5.22.01	INDEMNIZACIONES POR SINIESTROS	2,750.00
6.2.5.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	2,109.67
6.2.9.55.05	ACTUALIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17.00
6.3.7.99.01	OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR GASTOS EN PERSONAL	-2,098.09
6.3.9.01.01	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	-107,806.15
6.3.9.03.01	DEPRECIACION BIENES DE INFRAESTRUCTURA	-48,115.51
	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	-153,143.08
	TOTAL => RESULTADO DEL EJERCICIO	-316,080.29



Firmado electrónicamente por:
JOSE MIGUEL ROLDAN MORALES
Validar únicamente con FirmaEC

Abg. Miguel Roldán Morales
GERENTE GENERAL



Firmado electrónicamente por:
MAYRA TATIANA MEZA MACIAS
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Mayra Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL



Firmado electrónicamente por:
KATTY MARISOL PARRAGA ZAMBRANO
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Katty Párraga Zambrano
ESPECIALISTA DE CONTABILIDAD



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

Mes: Diciembre 2025

Código Cuenta	Descripción	Inicial	Debito	Crédito	Saldo
6.1.1.07.01.	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	742950.95	9145.35	4279187.80	5012993.40
6.1.1.99.01.	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0.00	0.00	0.00	0.00
6.1.1.99.02	DONACIONES RECIB. BIENES	0.00	0.00	0.00	0.00
6.1.8.01.01.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	4279187.80	4956167.25	676979.45	0.00
6.1.8.03.01.	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0.00	316080.29	0.00	-316080.29
	Saldo hasta Diciembre				4,696,913.11



Firmado electrónicamente por:
**JOSE MIGUEL ROLDAN
MORALES**

Validar únicamente con FirmaEC

Abg. Miguel Roldán Morales
GERENTE GENERAL



Firmado electrónicamente por:
**MAYRA TATIANA MEZA
MACÍAS**

Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Mayra Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL



Firmado electrónicamente por:
**KATTY MARISOL
PARRAGA ZAMBRANO**

Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Katty Párraga Zambrano
ESPECIALISTA DE CONTABILIDAD



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodo: Enero a Diciembre 2025

Código	Descripción	Valor
	Fuentes Corrientes	
1.1.3.13.	TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,967,414.20
1.1.3.17.	11317	813,795.00
1.1.3.18.	CTAS POR COBRAR, TRANSF Y DONACIONES	957,842.57
1.1.3.19.	OTROS INGRESOS	4,859.67
	TOTAL FUENTES CORRIENTES	3,743,911.44
	Usos Corrientes	
2.1.3.51.	CTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1,548,622.44
2.1.3.53.	BIENES Y SERVICIOS	430,941.37
2.1.3.56.	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	75,154.76
2.1.3.57.	OTROS GASTOS	193,076.87
2.1.3.58.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	33,992.23
	TOTAL USOS CORRIENTES	2,281,787.67
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	1,462,123.77
	Fuentes de Capital	
1.1.3.28.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	2,234,965.99
	TOTAL FUENTES DE CAPITAL	2,234,965.99
	Usos de Producción, Inversión y Capital	
2.1.3.71.	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	1,576,124.97
2.1.3.73.	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	2,351,915.38
2.1.3.84.	CUENTAS POR PAG INV BIENES LARGA DURACION	38,381.06
	TOTAL USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	3,966,421.41
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-1,731,455.42
	SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	-269,331.65
	APLICACION DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT	
	Fuentes de Financiamiento	
1.1.3.36.	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	209,986.40
1.1.3.97.	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	71,030.00
1.1.3.98.	COBROS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	78,729.20
	TOTAL FUENTES DE FINANCIAMIENTO	359,745.60
	Usos de Financiamiento	
2.1.3.96.	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	176,288.61
2.1.3.98.	PAGOS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	62,398.63
2.1.3.99.	POR OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS NI PAGADAS EN AÑOS ANTERIORES	2,098.09
	TOTAL USOS DE FINANCIAMIENTO	240,785.33
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	118,960.27
	Flujos no Presupuestarios	
1.1.3.81.	CUENTAS POR COBRAR IVA	419,503.58
	TOTAL FUENTES FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	419,503.58
2.1.3.81.	CUENTAS POR PAGAR IVA	419,503.58
	TOTAL USOS FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	419,503.58
	TOTAL FLUJOS NETOS	0.00
	Variaciones no Presupuestarias	
1.1.1.	DISPONIBILIDADES	300,779.21
1.1.2.	ANTICIPO DE FONDOS	-284,846.86



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodo: Enero a Diciembre 2025

Código	Descripción	Valor
2.1.2.	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	134,439.03
	TOTAL VARIACIONES NETAS	150,371.38
	SUPERAVIT O DEFICIT TOTAL	269,331.65



Firmado electrónicamente por:
**JOSE MIGUEL ROLDAN
MORALES**
Validar únicamente con FirmaEC

Abg. Miguel Roldán Morales
GERENTE GENERAL



Firmado electrónicamente por:
**MAYRA TATIANA MEZA
MACIAS**
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Mayra Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL



Firmado electrónicamente por:
**KATTY MARISOL
PARRAGA ZAMBRANO**
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Katty Párraga Zambrano
ESPECIALISTA DE CONTABILIDAD



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL
CANTON PORTOVIEJO EP PORTO VIAL EP
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**

FECHAS: DE 2025-01-01 HASTA 2025-12-31

Código	Partida	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1000	INGRESOS CORRIENTES	4346500.00	3962197.65	384302.35
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2115000.00	1984336.91	130663.09
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	1156500.00	1015158.50	141341.50
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1065000.00	957842.57	107157.43
19	OTROS INGRESOS	10000.00	4859.67	5140.33
5000	GASTOS CORRIENTES	2523982.95	2340458.76	183524.19
51	GASTOS EN PERSONAL	1721590.15	1587318.56	134271.59
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	484956.83	450863.02	34093.81
56	GASTOS FINANCIEROS	75404.76	75154.76	250.00
57	OTROS GASTOS	208038.98	193130.19	14908.79
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33992.23	33992.23	.00
6000	GASTOS DE PRODUCCION	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	1822517.05	1621738.89	200778.16
2000	INGRESOS DE CAPITAL	2485000.00	2234965.99	250034.01
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	2485000.00	2234965.99	250034.01
7000	GASTOS DE INVERSION	5039831.24	4014095.18	1025736.06
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	1683684.39	1604645.69	79038.70
73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSION	2753059.88	2409449.49	343610.39
75	OBRAS PUBLICAS	603086.97	.00	603086.97
8000	GASTOS DE CAPITAL	81813.06	38381.06	43432.00
84	ACTIVOS DE LARGA DURACION	81813.06	38381.06	43432.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-2636644.30	-1817510.25	-819134.05
3000	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1098164.26	359745.60	738418.66
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	524966.00	209986.40	314979.60
37	FINANCIAMIENTO INTERNO	379836.08	.00	379836.08
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	193362.18	149759.20	43602.98
9000	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	284037.01	240785.33	43251.68
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	176288.61	176288.61	.00
97	PASIVO CIRCULANTE	100000.00	62398.63	37601.37
99	OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS NI PAGADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	7748.40	2098.09	5650.31
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	814127.25	118960.27	695166.98
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-76811.09	76811.09



Firmado electrónicamente por:
**JOSE MIGUEL ROLDAN
MORALES**
Validar únicamente con FirmaEC

Abg. Miguel Roldán Morales
GERENTE GENERAL



Firmado electrónicamente por:
**MAYRA TATIANA MEZA
MACIAS**
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Mayra Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL



Firmado electrónicamente por:
**KATTY MARISOL
PARRAGA ZAMBRANO**
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Katty Párraga Zambrano
ESPECIALISTA DE CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

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.

El 24 de enero de 2025 el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, clausura quince radares de velocidad instalados en distintas vías de la provincia de Manabí incluyendo los de PORTOVIAL EP, por lo que a partir de esa fecha se deja de emitir infracciones por estos medios; sin embargo, se continúa efectuando la recaudación de las infracciones emitidas hasta esa fecha.

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 lo dispuesto en el Acuerdo Ministerial 067 sobre Normativa de Contabilidad Gubernamental, su modificación en Acuerdo 134 de fecha 28 de noviembre de 2019 y la correspondiente actualización según Acuerdo No. 045 de diciembre de 2024, 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.

En este contexto, se hace énfasis en que PORTOVIAL EP aplica la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

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.

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 Existencias

Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas.

2.8 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.

2.9 Otros

Comprende a los valores considerados como cuentas de dudosa recuperación con su respectiva provisión, valores generados hasta diciembre 2024 puesto que a partir de enero de 2025 se observará lo establecido en la NTCG 41.

2.10 Depósitos y fondos de terceros

Registra los valores recaudados en el sistema financiero y que no fueron aplicados a procesos de matriculación 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 2025 y 2024 es la siguiente:

	2025	2024
Banco Central	64.807,90	357.394,21
Bancos Comerciales	14.248,97	22.441,87
Total	79.056,87	379.836,08

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

4.1 Composición del rubro

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2025 y del 2024 es la siguiente:

	2025	2024
Anticipos a Proveedores de Bienes	284.846,86	71.030,00
Por Recuperación de Fondos	345,10	345,10
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	16.922,71	19.319,12
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	201.363,50	211.688,03
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	749.477,00	597.199,05
Existencias de Vestuario y Prendas de Protección	185,37	0,00
Existencias de Materiales de Oficina	7.092,56	17.699,89
Existencias de Materiales de Aseo	0,00	262,47
Existencias de Materiales, Bienes y Suministros	10.076,44	79,25
Total	1.270.309,54	917.622,91

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.1 Valores netos

	2025	2024
Mobiliarios	54.632,06	51.464,18
Maquinarias y Equipos	229.737,54	237.634,91
Vehículos	110.783,65	110.783,65
Herramientas	5.298,57	5.298,57
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	115.729,19	83.378,83
Partes y Repuestos	10.615,55	10.615,55
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	801.925,66
Total	5.092.659,46	5.065.038,59

5.2 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo

	2025	2024
Mobiliarios	15.612,41	10.921,24
Maquinarias y Equipos	46.082,93	25.997,03
Vehículos	40.460,92	20.519,95
Herramientas	4.212,35	3.735,48

Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	57.506,09	26.558,27
Partes y Repuestos	2.225,11	1.269,75
Equipo Médico	37,60	18,80
Edificios, Locales y Residencias	94.391,12	66.115,86
Bienes Prefabricados	1.564,32	782,16
Infraestructura de Transporte y Vías	112.039,93	63.924,42
Total	374.132,78	219.842,96

5.3 Movimientos

El detalle de movimientos ocurridos en propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 y de 2024 es el siguiente:

Concepto	Saldo 01/01/2025	Adiciones	Bajas	Reclasificación	Saldo 31/12/2025
Mobiliarios	51.464,18	3.167,88	0,00	0,00	54.632,06
Maquinarias y Equipos	237.634,91	0,00	7.897,37	0,00	229.737,54
Vehículos	110.783,65	0,00	0,00	0,00	110.783,65
Herramientas	5.298,57	0,00	0,00	0,00	5.298,57
Equipos Informáticos	83.378,83	35.213,18	2.862,82	0,00	115.729,19
Partes y Repuestos	10.615,55	0,00	0,00	0,00	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	801.925,66	0,00	0,00	0,00	801.925,66
Total	5.065.038,59	38.381,06	10.760,19	0,00	5.092.959,46

Concepto	Saldo 01/01/2024	Adiciones	Bajas	Revalorización	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
Equipo Informático	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	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

NOTA 6. OTROS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2025 y del 2024 es la siguiente:

	2025	2024
Deudores Financieros no recuperables	196.806,96	202.488,16
(-) Provisión para incobrables-Deudores Financieros	-14.248,48	-19.929,68
Total	182.558,48	200.600,09

NOTA 7. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

	2025	2024
Depósitos de Intermediación	333.834,00	198.369,00
Depósitos de Recaudaciones en el Sistema Financiero	4.365,17	5.391,14
Total	338.199,17	203.760,14

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

	2025	2024
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	38.696,12	30.215,47
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios	19.921,65	957,84
Cuentas por Pagar Otros Gastos	53,32	2,50
Cuentas por Pagar Gastos en Personal para inversión	28.520,72	27.512,36
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	57.534,11	3.954,70
Cuentas por Pagar Años Anteriores	2.777,40	2.533,16
Total	147.503,32	205.942,10

NOTA 9. EMPRESTITOS

	2025	2024
Créditos del Sector Público Financiero	1.067.835,97	1.034.138,18
Total	1.067.835,97	1.034.138,18

NOTA 10. PATRIMONIO

	2025	2024
Patrimonio de Empresas Públicas	5.012.993,40	742.950,95
Resultados Ejercicios Anteriores	0,00	4.029.303,76
Resultado Ejercicio Vigente	-316.080,29	249.884,04
Total	4.696.913,11	5.022.138,75

NOTA 11. INGRESOS

11.1 Ingresos de Operación

	2025	2024
Inscripciones, Registros y Matriculas	950.288,41	593.778,22
Otras Tasas Generales	1.034.048,50	569.914,18
Total	1.984.336,91	1.163.692,40

11.2 Transferencias Netas

	2025	2024
Del Gobierno Central (Corriente)	957.842,57	1.056.121,25
Del Gobierno Central (Inversión)	2.234.965,99	2.464.282,95
Total	3.192.808,56	3.520.404,20

11.3 Ingresos Financieros

	2025	2024
Incumplimientos de Contratos	0,00	12,48
Infracciones a Ley Orgánica de Transporte Terrestre	1.015.158,50	1.945.960,87
Total	1.015.158,50	1.945.973,35

11.4 Otros Ingresos

	2025	2024
Indemnizaciones por siniestros	2.750,00	0,00
Otros no Especificados	2.109,67	141.282,21
Actualización Propiedad, Planta y Equipo	17,00	0,00
Donaciones Recibidas en Propiedad	0,00	6.750,00
Total	4.876,67	148.032,21

NOTA 12. GASTOS

12.1 Gastos de Inversión

	2025	2024
Inversiones en Actividades de Fomento	3.724.285,20	3.283.380,52
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	23.559,42	11.123,70
Inversiones en Inventarios Nacionales Uso Público	266.250,56	846.034,52
Total	4.014.095,18	4.140.538,74

12.2 Gastos de Personal

	2025	2024
Remuneraciones Unificadas	298.616,27	273.278,67
Décimo Tercer Sueldo	98.804,14	100.486,34
Décimo Cuarto Sueldo	44.058,73	35.107,70
Servicios Personales por Contrato	899.251,71	927.177,96
Subrogación	377,67	917,56
Encargos	792,00	0,00
Aporte Patronal Iess	135.220,73	135.492,64

Fondo de Reserva	93.033,12	64.031,41
Compensación por Vacaciones no Gozadas	3.970,19	6.718,15
Indemnizaciones laborales	13.194,00	0,00
Total	1.587.318,56	1.543.210,43

12.3 Gastos de Operación

	2025	2024
Agua Potable	939,49	1.039,90
Energía Eléctrica	23.487,39	19.449,76
Telecomunicaciones	22.215,70	18.620,74
Almacenamiento, Embalaje y Recarga de Extintores	323,00	840,00
Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones	10.044,02	6.298,94
Servicios de Seguridad	136.088,47	119.432,24
Servicio de Aseo	49.489,56	51.923,79
Viáticos y Subsistencias en el Interior	0,00	974,38
Gastos en Terrenos	7.184,80	6.599,68
Edificios, Locales y Residencias (Mantenimiento)	16.819,18	8.125,00
Maquinaria y Equipo (Mantenimiento)	13.333,00	11.220,00
Gastos de Infraestructura	0,00	6.010,00
Arrendamiento de Edificios, Locales y Residencias	15.930,21	11.624,68
Arrendamiento de Maquinarias y Equipos	0,00	6.150,00
Arrendamiento de Vehículo	32.550,04	44.048,22
Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	0,00	23.264,14
Servicios de Auditoría	4.857,92	4.319,53
Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	12.955,33	901,00
Capacitación a Servidores Públicos	6.486,00	6.300,00
Desarrollo, Actualización y Asistencia Tecnológica	0,00	33,25
Arrendamiento y Licencias Uso Paquetes Informáticos	13.696,63	12.317,02
Arrendamiento de equipos informáticos	4.122,80	0,00
Mantenimiento y Reparación de Equipos Informáticos	6.493,26	2.556,52
Alimentos y Bebidas	6.490,00	6.600,00
Vestuario y Prendas de Protección	43.339,65	20,83
Materiales de Oficina	19.524,43	10.327,92
Materiales de Aseo	262,47	576,73
Inventarios de Medicamentos	2.435,35	2.734,15
Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería	1,56	906,87
Repuestos y Accesorios	0,00	5.230,28
Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos	1.536,00	2.937,90
Dispositivos Médicos de uso general	944,00	276,00
Mobiliarios	0,00	419,00
Tasas Generales	5.893,29	5.866,11
Seguros	11.949,93	7.541,12

Comisiones Bancarias	1.459,44	2.577,93
Costas Judiciales y Trámites Notariales	483,15	0,00
Devolución de Multas y Otros	172.604,15	176.510,67
Dietas	740,23	317,25
Total	644.680,45	584.891,55

12.4 Otros Gastos

	2025	2024
A Cuentas de Fondos Especiales	33.992,23	29.823,40
Intereses al Sector Público Financiero	75.154,76	77.019,75
Obligaciones Ejercicios Anteriores Gastos Personal	2.098,09	8.612,26
Depreciación Bienes de Administración	107.806,15	99.621,09
Depreciación Bienes de Infraestructura	48.115,51	33.962,09
Actualización Deudores Financieros	0,00	10.538,81
Total	267.166,74	259.577,40

NOTA 13. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2025 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, 21 de enero de 2026.



Firmado electrónicamente por:
JOSE MIGUEL ROLDAN
MORALES

Validar únicamente con FirmaEC

Abg. José Miguel Roldán Morales
GERENTE



Firmado electrónicamente por:
MAYRA TATIANA MEZA
MACIAS

Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Tatiana Meza Macías
DIRECTORA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL



Firmado electrónicamente por:
KATTY MARISOL
PARRAGA ZAMBRANO

Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Katty Párraga Zambrano
ESPECIALISTA DE CONTABILIDAD