

CONSEKORP S.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018
(en dólares)

Nota 1 Constitución y operaciones

CONSEKORP S.A., es una Compañía constituida en la República del Ecuador el 10 de enero del 2006, que se rige a las leyes ecuatorianas, y domiciliada en la ciudad de Guayaquil pudiendo establecer sucursales o agencias en cualquier lugar de la República.

Mediante resolución de la Superintendencia No 5856 del 13 de octubre del 2011 se realiza el cambio de domicilio de la compañía a la ciudad de Quito.

El 12 de julio de 2013 ante la Notaría Trigésima Novena del Cantón Quito se reformó el objeto social de la compañía, la misma fue aprobada en la Resolución No 037-RE-017-023-ANT con fecha 6 de junio de 2013 de la Agencia Nacional de Tránsito, y la Resolución No SC.IJ.DJC.Q.13.004245 de la Superintendencia de Compañías con fecha 12 de Julio 2013. El objeto social es el siguiente:

“Realizar el servicio de transporte comercial exclusivo de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y a las resoluciones que emitan los organismos competentes en esta materia; para cumplir con su objeto social la compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la Ley.”

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2. 1 Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

2.2 Base de medición

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

2.4 Moneda funcional y de presentación

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

2.5. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.6. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.7. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 15 de abril del siguiente año, fecha en que se emiten los mismos.

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

b. Cuentas por cobrar comerciales e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

- a. Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. Los costos de instalación y montaje;

- e. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- f. Los honorarios profesionales.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, periódicamente cuando la administración lo considere necesario de acuerdo con NIC 16, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la Compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.

- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La tasa de depreciación de los muebles, vehículos y equipos se detalla a continuación:

TIPO DE ACTIVO	% DE DEPRECIACIÓN
Equipos de Cómputo	33%
Equipo de Comunicación	10%
Equipo de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

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

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25% para el año 2018, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

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

diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

f. Arrendamientos Operativos

Los arrendamientos son de dos tipos: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

g. Otros Activos Corrientes

Se registra la garantía entregada por el contrato de arriendo de la oficina, el cual tiene un plazo de duración de un año.

h. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan. La compañía anualmente reconoce como ingresos diferidos aquellos que de acuerdo con la naturaleza del servicio aún no se han devengando al final del período sobre el que se informa, de acuerdo con la definición de ingresos ordinarios (NIC 18 P.7)

j. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

k. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

Descripción		Año 2019	Año 2018
Caja General	US\$	3,400.00	51,765.87
Bancos Nacionales		15,370.64	291,674.68
Total		18,770.64	343,440.55

Nota 5 Cuentas por Cobrar

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a clientes locales, las cuales no generan intereses, el detalle corresponde a:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Cientes	US\$	38,402.06	1,311,341.96
(-) Provisión Incobrables		<u>(10,948.75)</u>	<u>(10,948.75)</u>
Total		<u>27,453.31</u>	<u>1,300,393.21</u>

La provisión para incobrables corresponde al 100% del saldo de la cuenta por cobrar al cliente Megavial Cia. Ltda.

Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Anticipo Proveedores	US\$	121,355.53	21,992.54
Otras Cuentas por Cobrar		<u>49,583.33</u>	<u>58,771.78</u>
Total		<u>170,938.86</u>	<u>80,764.32</u>

Nota 7 Impuestos Anticipados

Corresponde a:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Crédito Tributario Renta	US\$	<u>50,449.55</u>	<u>92,050.30</u>
Total		<u>50,449.55</u>	<u>92,050.30</u>

Nota 8 Seguros Prepagados

Se refiere a los seguros pagados por anticipados que se utilizan en la operación.

Nota 9 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre:

	COSTO HISTORICO				DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
DESCRIPCION	SALDO AL 31-12-2018	MOVIMIENTO		SALDO AL 31-12-2019	SALDO AL 31-12-2018	MOVIMIENTO		SALDO AL 31-12-2019	VALOR NETO
		Adiciones	Venta			Adiciones	Bajas		
Equipo De Computacion Y Software	8,068.68			8,068.68	(8,068.68)			(8,068.68)	-
Muebles Y Enseres	20,921.79			20,921.79	(11,783.23)	(2,092.20)		(13,875.43)	7,046.36
Vehiculos	103,415.18		(64,630.36)	38,784.82	(87,617.75)	(9,137.68)	63,589.72	(33,165.71)	5,619.11
Equipo De Comunicaciones	4,080.11			4,080.11	(4,080.11)	-		(4,080.11)	-
Total Activos	136,485.76	-	(64,630.36)	71,855.40	(111,549.77)	(11,229.88)	63,589.72	(59,189.93)	12,665.47

Nota 10 Otros Activos Corrientes

El detalle es el siguiente:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Garantías Arriendos	US\$	844.20	6,846.32
Total		844.20	6,846.32

Nota 11 Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones pendientes con Proveedores Nacionales, el detalle es el siguiente:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Proveedores Locales	US\$	11,874.70	921,100.02
Total		11,874.70	921,100.02

Nota 12 Otras Cuentas por Pagar

Corresponde a:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Tarjeta Corporativa	US\$	9,113.49	22,854.06
Anticipos de Clientes		0.00	9,144.00
Otras Cuentas por pagar		1,148.46	4,192.14
Total		10,261.95	36,190.20

Nota 13 Beneficios Sociales

Un detalle de Obligaciones Laborales se presente a continuación

Descripción		Al 2019	Al 2018
IESS por Pagar	US\$	1,169.50	6,415.58
Beneficios Sociales		516.15	9,060.96
Sueldos por Pagar		1,838.21	649.92
Participación Trabajadores		567.47	29,750.60
Total		4,091.33	45,877.06

Nota 14 Obligaciones Fiscales

Se refiere a:

Descripción		Al 2019	Al 2018
Retención en la Fuente	US\$	1,100.39	14,289.58
Retención en la Fuente de IVA		519.32	1,926.86
Total		1,619.71	16,216.44

Nota 15 Provisión Jubilación Patronal

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio se realizaron por efectos de cumplimiento con las normas internacionales de información financiera NIIF que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

Provisión Jubilación Patronal

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es:

Concepto		Saldo Inicial 31/12/18	Aumento Actuarial	Liquidación Renuncia	Liquidación Pago	Saldo Final al 31/12/19
De 1 a 9 años	U.S. \$	8,978.52		(8,528.23)		450.29
Más de 9 años		-				-
Total	U.S. \$	8,978.52	-	(8,528.23)	-	450.29

Nota 16 Provisión por Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es:

Concepto		Saldo Inicial 31/12/18	Aumento Actuarial	Liquidación Renuncia	Liquidación Pago	Saldo Final al 31/12/19
De 1 a 9 años	U.S. \$	7,773.03		(7,440.13)		332.90
Más de 9 años		-				-
Total	U.S. \$	7,773.03	-	(7,440.13)	-	332.90

Nota 17 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está constituido por 50.000 acciones ordinarias y nominativas a 1 dólar cada una.

Nota 18 Ingresos

Al 31 de diciembre corresponde a:

Descripción		AI 2019	AI 2018
Ventas 0%	US\$	4,545,819.45	10,786,564.14
Total		<u>4,545,819.45</u>	<u>10,786,564.14</u>

Nota 19 Costo de Ventas

Corresponde a los pagos realizados a proveedores por el transporte de carga pesada, el detalle es el siguiente:

Descripción		AI 2019	AI 2018
Servicios de Transporte	US\$	3,862,384.19	9,158,558.97
Total		<u>3,862,384.19</u>	<u>9,158,558.97</u>

Nota 20 Gastos

El detalle se presenta a continuación

Descripción		AI 2019	AI 2018
Costos de Operación	US\$	323,811.57	673,618.47
Gastos de Ventas		38,932.35	24,057.85
Gastos Administrativos		551,166.93	691,851.12
Gastos Financieros		39,872.68	38,959.87
Otros Ingresos		(298,713.76)	(159,734.56)
Otros Egresos		24,582.55	85,799.09
Pérdida en Venta de Activos Fijos		-	75,116.03
Total		<u>679,652.32</u>	<u>1,429,667.87</u>

Nota 21 Impuesto a las Ganancias

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:

Descripción		AI 2019	AI 2018
	Utilidad del Ejercicio	US\$ 3,782.94	198,337.30
(-)	Participación Trabajadores	(567.44)	(29,750.59)
	Utilidad Antes de IR	3,215.50	168,586.70
(+)	Gastos No Deducibles	345,219.14	498,048.64
	Utilidad Gravable	348,434.64	666,635.34
	Impuesto a la Renta Determinado	87,325.40	166,658.84
	Anticipo determinado ejercicio fiscal	0.00	93,955.22
	Impuesto a la Renta Causado	87,325.40	166,658.84
(-)	Retenciones ejercicio fiscal	(45,724.68)	(112,383.12)
(-)	Crédito Tributario de años aneteriores	(92,050.30)	(149,246.66)
(=)	Saldo de Crédito Tributario	50,449.58	94,970.94

Nota 20 Eventos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (10 de Abril del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.