



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Reto, Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

1.- INFORMACIÓN GENERAL

TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., constituida el 24 de Julio de 2012, está ubicada en el Recinto Voluntad de Dios, en el cantón La Troncal, de la provincia del Cañar. Su actividad principal es el Transporte de carga pesada por carretera.

2.- BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Las políticas contables de la compañía son las autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico. El costo histórico generalmente constituye el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional

Los Estados Financieros han sido elaborados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal de la República de Ecuador.

Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible. Si existiera la intención o necesidad de liquidar la entidad o disminuir significativamente



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

sus operaciones, los estados financieros deberán prepararse sobre una base distinta, la que debe ser revelada adecuadamente.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

<i>Activos</i>	<i>Tasas</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	10%
<i>Equipos de Oficina</i>	10%
<i>Equipos de Computación</i>	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

En el grupo de activos intangibles constan los programas de computación adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Telf.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, se cobra intereses por los días de retraso. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Provisión Cuentas Incobrables

Se provisiona de forma anual un valor equivalente al 1% del monto de los créditos comerciales concedidos en el ejercicio fiscal a clientes no relacionados y que se encuentran pendientes de cobro al cierre del ejercicio, para la provisión la Compañía no toma en consideración las deudas de los socios y empleados.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y Préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Las provisiones de corto plazo, constituyen los beneficios sociales legales establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales que exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo.

Los Planes de beneficios definidos. El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. Además, dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a un año y los pagos son deducidos de la provisión.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio.

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

Participación de los empleados en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen de los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto a la renta corriente comprende el impuesto de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

El impuesto diferido constituye los impuestos que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIFs. y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por:

Capital social.



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

Reservas,
Resultados acumulados y,
Resultado del ejercicio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por la prestación de servicios que ofrece la Compañía se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, tomando en cuenta cualquier descuento comercial. Los Ingresos por actividades ordinarias se reconocen mediante el método de acumulación o devengamiento (los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo).

Otros ingresos de actividades ordinarias (Cuotas entregadas por los accionistas)

La compañía recibe de sus accionistas de manera mensual una cuota fija para la cobertura de gastos de la compañía, y de forma excepcional se cobran cuotas extraordinarias con el fin de cubrir cualquier eventualidad, estos ingresos al no ser originados por la transferencia de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, de derechos de autor, de propiedad industrial y de derechos conexos, o por la prestación de servicios, no configuran el hecho generador del Impuesto al Valor Agregado, por lo que tampoco está en la obligación de emitir comprobantes de venta; es por esta razón, que es política de la compañía reconocer estos Ingresos en el momento en que se recibe el pago de parte de sus accionistas.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrían.



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Telf.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US \$)	
Efectivo y equivalentes	130,36	1.235,00
Bancos	22.872,11	18.246,59
Total	<u>23,002.47</u>	<u>19,481.59</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Proviene de las obligaciones derivadas de las ventas de bienes y servicios en cumplimiento de su objeto social.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Cuotas por cobrar a clientes	3,862.51	1,107.72
Total	<u>3,862.51</u>	<u>1,107.72</u>

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Anticipo a Proveedores	-	1,154.02
Total	<u>-</u>	<u>1,154.02</u>



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Telf.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Impuestos al SRI por cobrar *	<u>485.38</u>	<u>-</u>
Total	<u>485.38</u>	<u>-</u>

* Corresponde al saldo a favor o Crédito tributario de IMPUESTO A LA RENTA, que tenía la Compañía al finalizar cada ejercicio fiscal.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Muebles y Enseres	1.049,41	1.049,41
Equipos de Oficina	157,00	157,00
Equipos de Computación	1.040,00	1.040,00
(-) Depreciación Acumulada	<u>-1.643.20</u>	<u>-1.444,58</u>
Total	<u>603.21</u>	<u>801.83</u>

El movimiento de la propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipos de computación	Total
Costo				
01 de enero de 2018	1,049.41	157.00	1,040.00	2,246.41
Adiciones	-	-	-	-
31 de diciembre de 2018	1,049.41	157.00	1,040.00	2,246.41
Depreciación acumulada				
01 de enero de 2018	414.43	70.13	962.02	1,444.58
Depreciación anual	104.94	15.70	77.98	198.62
(-) D. acum. a dispuestos	-	-	-	-
31 de diciembre de 2018	517.37	85.83	1,040.00	1,643.20
Importe en libros				
31 de diciembre de 2018	<u>532.04</u>	<u>71.17</u>	<u>0.00</u>	<u>603.21</u>



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Telf.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

8. ACTIVOS INTANGIBLES

El movimiento de Activos intangibles, durante el año 2018 fue como sigue:

	Programas de Computación
Costo	
01 de enero de 2018	-
Adquisiciones	2,000.00
Disposiciones	-
31 de diciembre de 2018	2,000.00
Amortización acumulada	
01 de enero de 2018	-
Amortización anual	323.33
(-) Amort. acum. de los activos dispuestos	-
31 de diciembre de 2018	323.33
Importe en libros	
<u>31 de diciembre de 2018</u>	<u>1,676.67</u>

9. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen de los impuestos diferidos es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US \$)	
Activos por Impuestos diferidos	1,195.56	0.00
Total	<u>1,195.56</u>	<u>0.00</u>

10. CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones corrientes que mantiene la compañía a ser canceladas dentro de los 12 meses subsiguientes, tanto con terceros como con los accionistas de la Compañía. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen fue como sigue:



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Reto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Telf.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Proveedores	3.823,89	-
Obligaciones con el SRI por pagar	261,81	187,18
Obligaciones con el IESS por pagar	300,08	182,20
Beneficios sociales por pagar	424,02	-
Impuesto a la renta por pagar	-	216,16
Utilidad de Trabajadores por pagar	371,15	794,30
Total	<u>5.180,95</u>	<u>1.379,84</u>

11.- POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US \$)	
Decimotercer sueldo	33.33	0.00
Decimocuarto sueldo	257.33	0.00
Vacaciones	133.36	0.00
Total	<u>424.02</u>	<u>0.00</u>

12. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen de la participación trabajadores por pagar del ejercicio es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US \$)	
Participación trabajadores	371,15	794,30
Total	<u>371.15</u>	<u>794.30</u>



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Telf.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

13. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para el 2017 y 2016 el gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US \$)	
Impuesto a la Renta corriente	0.00	990.23
Impuesto a la Renta diferido	- 1,195.56	0.00
Total	<u>- 1,195.56</u>	<u>990.23</u>

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes fue como sigue:

	<u>2018</u>
	(en USD \$)
Utilidad del Ejercicio	2.474,36
Participación a trabajadores	371,15
Gastos no deducibles Locales	3.732,43
Deducciones adicionales	11.270,00
Diferencias temporarias	758.19
Pérdida Tributaria	<u>(4.676,17)</u>

A partir del ejercicio 2018, las sociedades consideradas microempresas, se deberán deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales, de acuerdo al art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En concordancia con lo dispuesto en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno (última modificación: 20 de diciembre de 2018); se ha reconocido un impuesto diferido, a continuación se transcribe el texto del reglamento.

Art. ...- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Reto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y en este Reglamento.

11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Aplicando lo indicado en el reglamento sería:

Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes:	\$ 4,676.17
Gasto por jubilación patronal y Desahucio	\$ 758.19
Subtotal	\$ 5,434.36
Tasa del 22% = Activo por Impuestos diferidos	\$ 1,195.56

14. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Jubilación Patronal	634.46	0.00
Desahucio	123.73	0.00
Total	<u>758.19</u>	<u>0.00</u>



TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.

Dirección: Rcto. Voluntad de Dios - La Troncal - Cañar - Ecuador

Tel.: 073019218

Correo electrónico: cavoltronsa@hotmail.com

15. PATRIMONIO

Es la parte residual de la Compañía entre los activos deducidos sus pasivos. Está integrado por el capital social, reservas, y los resultados. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Capital suscrito	840.00	840.00
Reserva legal	1,100.79	1,100.79
Resultados del ejercicio	3,298.77	3,159.74
Resultados Acumulados	19,647.10	16,064.79
Total	<u>24,886.66</u>	<u>21,165.32</u>

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de Diciembre de 2018, y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 17 de Marzo de 2019.

Ing. Noé Rafael Cárdenas Vivar

GERENTE

Ing. Germán Ernesto Arevalo Vélez

CONTADOR