

**TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019**

**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.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

***Medición de activos, pasivos, Ingresos y gastos***

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

La medición involucra la selección de una base de medición.

Esta Norma NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable:

- a. Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- b. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., realiza la medición a través del valor razonable.

### ***Hipótesis de negocio en marcha***

Al preparar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta

toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

### ***Equivalentes al efectivo***

Equivalentes al efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

### ***Activos por impuestos corrientes***

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

### ***Reconocimiento de impuestos diferidos***

Es inherente al reconocimiento de un activo o un pasivo que la entidad que informa espere recuperar o cancelar el importe en libros de ese activo o pasivo respectivamente. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de ese importe en libros vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si esta recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, esta sección exige que la entidad reconozca un pasivo por impuestos

diferidos (activo por impuestos diferidos), con ciertas excepciones limitadas.

Si la compañía espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar las ganancias imponibles, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

La compañía reconoce un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales (estas diferencias se denominan "diferencias temporarias"), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

### **Propiedad planta y equipo.**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

### ***Depreciación***

Para el cálculo de la depreciación se aplica el Método Lineal.

La empresa adopta lo establecido en la normativa tributaria respecto a las vidas útiles y porcentajes de depreciación para cada categoría de activo y se realiza la depreciación por el método de línea recta:

<b>Categoría de Activo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Porcentaje de Depreciación Anual</b>
Edificios e Inmuebles	20 años	5%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33.33%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

### ***Impuesto a la renta por pagar del ejercicio***

Corresponde al importe a pagar por concepto de generados por la empresa al final de cada año fiscal.

### ***Por beneficios de ley a empleados***

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

### ***Participación trabajadores por pagar del ejercicio***

Corresponde a la participación de los ingresos para los trabajadores como resultado del ejercicio económico. La porción será del 15% sobre la ganancia bruta conforme lo establece la normativa vigente.

### ***Jubilación patronal***

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por los Arts. 216, 217, 218 y 219 del Código del Trabajo Reformado.

Todo trabajador que ha laborado 25 años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el código laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias, así como la anualidad a los deudos.

### ***Desahucio***

Se procede a realizar la contabilización de Desahucio ya que es necesario determinar un monto para los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o despido intempestivo y con el objetivo de que se puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que de manera técnica y efectiva puedan enfrentar dichos sucesos.

### ***Capital***

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

### ***Ingresos de actividades ordinarias***

TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

### ***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.

### ***Costos y Gastos***

Son aquellos gastos incurridos en el desarrollo de las actividades empresariales, que no guardan relación con el proceso productivo, durante un periodo determinado. Se incluyen los Gastos Administrativos y de ventas.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(en US \$)	
Efectivo y equivalentes	235.61	130.36
Bancos	<u>6,824.71</u>	<u>22,872.11</u>
<b>Total</b>	<b><u>7,060.32</u></b>	<b><u>23,002.47</u></b>

### 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 2019 y 2018, un resumen es como sigue:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(en USD \$)	
Cuotas por cobrar a clientes	-	3,862.51
Cuotas por cobrar a accionistas	<u>15.00</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>15.00</u></b>	<b><u>3,862.51</u></b>

### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen es como sigue:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(en USD \$)	
Crédito tributario del imp. renta	<u>516.39</u>	<u>485.38</u>
<b>Total</b>	<b><u>516.39</u></b>	<b><u>485.38</u></b>

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD s)	
Terrenos	22,000.00	-
Muebles y Enseres	1,319.41	1,049.41
Equipos de Oficina	157.00	157.00
Equipos de Computación	1,040.00	1,040.00
(-) Depreciación	-	-
Acumulada	<u>1,773.97</u>	<u>1,643.20</u>
<b>Total</b>	<b><u>22,742.44</u></b>	<b><u>603.21</u></b>

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

	<b>Terrenos</b>	<b>Muebles y equipos</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>			
01/01/2019:	-	2,246.41	2,246.41
Adiciones:	22,000.00	270.00	22,270.00
31/12/2019:	22,000.00	2,516.41	24,516.41
<b>Depreciación acumulada</b>			
01/01/2019:	-	(1,643.20)	(1,643.20)
Depreciación anual:	-	(130.77)	(130.77)
(-) D. acum. a dispuestos:	-	-	-
31/12/2019:	-	<u>(1,773.97)</u>	<u>(1,773.97)</u>
<b>Importe en libros al 31/12/2019:</b>	<b>22,000.00</b>	<b>742.44</b>	<b>22,742.44</b>

## 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen de activos intangibles fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Programas de Computación	2,000.00	2,000.00
(-) Amortización Acumulada	<u>(723.29)</u>	<u>(323.33)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,276.71</u></b>	<b><u>1,676.67</u></b>

El movimiento de Activos intangibles, durante el año 2019 fue como sigue:

	<b>Programas de Computación</b>
<b>Costo</b>	
01/01/2019:	2,000.00
Adquisiciones:	-
Disposiciones:	-
31/12/2019:	2,000.00
<b>Amortización acumulada</b>	
01/01/2019:	(323.33)
Amortización anual:	(399.96)
(-) Amort. acum. de los activos dispuestos:	-
31/12/2019:	<u>(723.29)</u>
<b>Importe en libros al</b>	
<b>31/12/2019:</b>	<b><u>1,276.71</u></b>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de los impuestos diferidos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US \$)	
Activos por Impuestos diferidos	2,703.09	1,195.56
<b>Total</b>	<b><u>2,703.09</u></b>	<b><u>1,195.56</u></b>

## 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones corrientes que mantiene la compañía a ser canceladas dentro de los 12 meses subsiguientes, tanto con proveedores como con los accionistas de la Compañía. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Proveedores	-	3,823.89
Accionistas	640.00	-
<b>Total</b>	<b><u>640.00</u></b>	<b><u>3,823.89</u></b>

## 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Obligaciones con el SRI por pagar	141,45	261,81
Obligaciones con el IESS por pagar	335,72	300,08
Beneficios sociales por pagar	495,69	424,02
Utilidad de Trabajadores por pagar	511,27	371,15
<b>Total</b>	<b><u>1.484,13</u></b>	<b><u>1,357.06</u></b>

## 11. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Jubilación Patronal	834.17	634.46
Desahucio	64.25	123.73
<b>Total</b>	<b><u>898.42</u></b>	<b><u>758.19</u></b>

## 12. PATRIMONIO NETO

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 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Capital suscrito	840.00	840.00
Reserva legal	1,430.67	1,100.79
Otros resultados integrales	2,000.00	-
Resultados acumulados	22,615.99	19,647.10
Resultados del ejercicio	4,404.74	3,298.77
<b>Total</b>	<b><u>31,291.40</u></b>	<b><u>24,886.66</u></b>

## 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Transporte de carga pesada	2,665.39	47,662.12
Cuotas	22,814.00	22,341.00
<b>Total</b>	<b><u>25,479.39</u></b>	<b><u>70,003.12</u></b>

#### 14. COSTO DE VENTAS

Constituye el valor cancelado al accionista por la prestación del servicio de transporte de carga pesada. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD \$)	
Costo por transporte de carga pesada	<u>2,538.74</u>	<u>47,186.64</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,638.74</u></b>	<b><u>47,186.64</u></b>

#### 15. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD \$)	
Intereses ganados	217.55	412.78
Ganancia por reversiones	61.95	-
Otros ingresos	-	17.48
<b>Total</b>	<b><u>279.50</u></b>	<b><u>430.26</u></b>

#### 16. GASTOS DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD \$)	
Promoción y publicidad	115.00	421.00
<b>Total</b>	<b><u>115.00</u></b>	<b><u>421.00</u></b>

## 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD \$)	
Sueldos y salarios	4,819.68	4,170.87
Aportes a la seguridad social	987.12	893.46
Beneficios sociales e indemnizaciones	1,001.82	1,035.78
Gasto planes de beneficios a empleados	165.95	914.3
Honorarios a profesionales	7,665.94	5,993.30
Mantenimiento y reparaciones	206.9	-
Arrendamiento operativo	1,440.00	1,440.00
Comisiones	3.5	1.8
Gastos de gestión	69.97	1,750.68
Gastos de viaje	86.03	213.75
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	349.12	351.58
Notarios y registradores de la propiedad	279.51	-
Impuestos, contribuciones y otros	559.52	684.85
Depreciaciones	130.77	198.62
Amortizaciones	399.96	323.33
Suministros y materiales	960.71	1,258.66
Otros gastos de administración	377.04	755.02
<b>Total</b>	<b>19,503.54</b>	<b>19,986.00</b>

## 18. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD \$)	
Intereses	36.23	31.39
Comisiones	56.90	16.20
<b>Total</b>	<b>93.13</b>	<b>47.59</b>

## 19. OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en USD \$)	
Otros	-	317.79
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>317.79</b>

## 20. PARTICIPACION A TRABAJADORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de la participación a trabajadores del ejercicio es como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en US \$)	
Participación a trabajadores	511,27	371.15
<b>Total</b>	<b>511.27</b>	<b>371.15</b>

## 21. IMPUESTO A LA RENTA

Para el 2019 y 2018 el gasto (ingreso) del impuesto a la renta incluye:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(en US \$)	
Impuesto a la Renta corriente	-	-
Impuesto a la Renta diferido	(1,507.53)	(1,195.56)
<b>Total</b>	<b>(1,507.53)</b>	<b>(1,195.56)</b>

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

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	(en USD \$)	
Utilidad del Ejercicio	3,408.48	2,474.36
Participación a trabajadores	511.27	371.15
Gastos no deducibles Locales	1,560.36	3,732.43
Deducciones adicionales	11,310.00	11,270.00
Diferencias temporarias Generación	199.71	758.19
<b>Pérdida Tributaria</b>	<b><u>(6,712.20)</u></b>	<b><u>(4,676.17)</u></b>

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:

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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes:	6,712.20	4,676.17
Gasto por jubilación patronal y Desahucio	140.23	758.19
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Subtotal</b>	<b>6,852.43</b>	<b>5,434.36</b>
Tasa del 22% = Activo por Impuestos diferidos	<u>1,507.53</u>	<u>1,195.56</u>

## 22. OTRO RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US \$)	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	<u>2,000.00</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,000.00</u></b>	<b><u>-</u></b>

## **23. OTRA INFORMACION RELEVANTE:**

### **Sanciones**

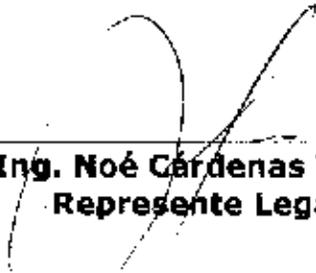
No se han aplicado sanciones a TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES CAVOLTRON S.A., ni a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías ni de otras autoridades administrativas, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

### **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

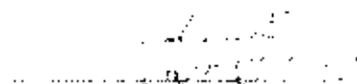
Entre el 31 de diciembre de 2019, y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 22 de marzo de 2020.



**Ing. Noé Cárdenas Vivar**  
Representante Legal



**Ing. Germañ Arevalo Vélez**  
Contador General