

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible

Loja, Av. Pablo Palacio km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de servicios Carlamanga.

Tel. 3106277-0988861413

transporte@consacola.com



COMPANÍA DE TRANSPORTE NACIONAL E INTERNACIONAL DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLE "CONSACOLA S.A."

POLÍTICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL

Las presentes notas explicativas, reflejan el detalle de los saldos de las cuentas contables registradas en cada una de las transacciones económicas de la Compañía, de acuerdo a las NIIF para PYMES.

2. POLÍTICAS CONTABLES RELEVANTES

Para la presentación de los Estados Financiero se han adoptado políticas contables de conformidad a las disposiciones emitidas por cada uno de los Organismos de Control

3. BASE DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros se han preparado a partir de los registros contables que ha mantenido la Compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES. Además se usó el criterio profesional en el proceso de aplicación de cada una de las políticas contables.

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Registra los recursos de alta Liquidez, los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares, y que son de fácilmente convertibles en Efectivo.

3.2 Activos Financieros: Se reconocerán inicialmente al Costo. Dispuestos de su reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala a los flujos estimados, con el importe neto en libros de activo financiero (VP).

Deterioro de Activos Financieros: El deterioro de las cuentas por cobrar, se deducirá mediante una provisión. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Pagos Anticipados: Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible
Loja, Av. Pablo Palacio km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de
servicios Cartamanga.

Tel. 3106277-0988861413



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.

Propiedad, Planta y Equipo.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Depreciación Acumulada- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Los bienes se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida.

Activos por Impuestos Diferidos- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Cuentas y documentos por pagar- Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe se pueda estimar fiablemente.

Las provisiones: Se reconocen siempre que pueda hacerse una estimación fiable de la misma y se revisan y ajustan al cierre del Estado de Situación Financiera. Los pasivos contingentes se reconocen cuando se considera que es probable que se confirmen con el tiempo, caso contrario se revelan en notas.

Otras Obligaciones corrientes- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Cuentas por pagar diversas relacionadas- Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Anticipo de Clientes- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Beneficios a empleados- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible
 Loja, Av. Pablo Palacio km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de
 servicios Caríamanga.
 Tel. 3106277-0988861413



Los beneficios a empleados: constituyen las utilidades a los trabajadores conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta en un porcentaje del 15%.

Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez.

Reconocimiento de Ingresos: Son los generados por la gestión de la empresa, se registran los ingresos procedentes de la prestación de servicios de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones estipuladas. En particular, en el caso de prestación de servicios, el ingreso se reconocerá considerando el grado de realización de la prestación al final del periodo, independientemente del momento en que se facturan o cobran.

Reconocimiento de costos y gastos: Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: costos, gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. El costo de servicio se registra de manera simultánea al reconocimiento de ingresos por la correspondiente venta. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.

Impuesto a la renta corriente: Se realizará la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente del 22% al periodo económico sobre las utilidades gravadas, conforme a Microempresas vigente en la Ley de Fomento Productivo.

4. NOTAS EXPLICATIVAS AL EJERCICIO FISCAL 2018:

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES: Se creó el fondo de Caja Chica de \$ 400.00; se han realizado conciliaciones bancarias mensuales de las dos cuentas bancarias de la Compañía.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Cuenta	Valor	Detalle
Caja Chica	400,00	Fondo Creado para gastos Pequeños
Banco de Loja Cta. Cta. 2901861131	73,39	Saldo Bancario \$ 2.711,99/ Cheques girados y no cobrados \$ 2639,30
Cooperativa Cristo Rey Cta Ah.	742,04	Saldo bancario y Contable al 31/12/2018
	1.215,43	

4.2. ACTIVOS FINANCIEROS: No se realizó provisión de Cuentas Incobrables, porque el saldo pendiente corresponde al año 2017.

ACTIVOS FINANCIEROS		
Cuenta	Valor	Detalle
Ctas por Cobrar Clientes	85.901,37	Saldo del año 2017
Ctas por Cobrar Varios	471,55	Saldo del año 2017
Anticipo Proveedores Varios	120,00	Factura pendiente del viaje a Cuenca-libres
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(905,49)	Saldo del año 2017
	85.587,44	

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible
Loja, Av. Pablo Palacio km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de servicios Casamanga.

Tel: 3106277-0988861413



trans 4.3: **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Para el pago del impuesto a la Renta del año 2018, se utilizó \$303.91 de las retenciones a favor para compensar el saldo a pagar y el valor de la primera y segunda cuota del anticipo impuesto a la renta pagados en julio y septiembre del 2018.

22% Imp. Renta (microempresa)	581,63
(-) Anticipo Imp. Renta	(277,72)
(-) 1% Retenciones recibidas	(1.739,39)
Saldo a favor imp. Renta	(1.435,48)

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES		
Cuenta	Valor	Detalle
1% Retenciones Recibidas	1.435,48	Saldo del año 2018
	1.435,48	

4.4. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Para la depreciación se aplicó el método de línea Recta , con una vida útil de 3 años, con un porcentaje de depreciación del 33.33% :

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Cuenta	Valor	Detalle
Equipo de Computación	486,63	Computadora Guayaquil
(-) Depreciación Acumulada Activos	(110,17)	Depreciación 2017-2018
	376,44	

4.5. PASIVOS**4.5.1. PASIVO CORRIENTE:**

PASIVO CORRIENTE		
Cuenta	Valor	Detalle
Proveedores Transportes	57.670,52	Saldo del año 2018 \$ 352,93(Sika) y \$ 57.317,59 del año 2017
Ctas por Pagar Liquidar	7.173,95	Saldo del año 2017 \$ 4673,95 y Saldo año 2017 \$ 2.500,00 ; Dinero prestado por los accionistas para solventar gastos de la Compañía
Depositos por Identificar	536,00	Saldo del año 2017. Se solicita autorización para enviar al ingreso
Am. Cuenta Administrativa	8.708,55	Saldo de año 2017 a facturar en el año 2019
Cuentas por pagar Empleados	389,15	Sueldo Secretaria
Provision 13 Sueldo por Pagar	33,11	Provision 01/12/2018 al 31/12/2018-NiIF 37
Provision 14 Sueldo por Pagar	160,87	Provision 01/06/2018 al 31/12/2018-NiIF 37
Provision Vacaciones por Pagar	147,60	Provision 01/04/2018 al 31/12/2018-NiIF 37
ISS Por Pagar	152,93	Planilla diciembre 2018
SRI por Pagar	2.734,78	Saldo del año 2017 \$ 1959,48 y Saldo año 2018 \$ 775,30
15% Trabajadores por Pagar	106,54	Utilidades del año fiscal 2018
	77.814,00	

4.6. PATRIMONIO:

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible

Loja, Av. Pablo Palacios km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de servicios Carlamanga.

Tel. 3106277-0988861413

trans.consacola@gmail.com



Cuenta		Valor	PATRIMONIO	Detalle
Capital suscrito		1.500,00	Capital Aportado por los Accionistas	
Reserva Legal		890,08	10% Año 2017 \$ 867,87 y año 2018 \$ 2,21	
Utilidades Acumuladas		8.128,84	AÑO 2016 \$ 7702,33 y Año 2017 \$ 7702,33	
Utilidad del Ejercicio		19,87	Utilidad neta año 2018	
		10.538,79		

4.7. INGRESOS:

INGRESOS		Valor
Cuenta		Valor
Ingresos Transporte		162.368,35
Cuotas Administrativas		13.381,45
financieros		5,83
Otros Ingresos		2.950,11
		178.705,74

OTROS INGRESOS	
Derecho nuevo Socio	1.150,00
Puesto	1.000,00
Multa	250,00
Sellos	130,00
Varios	420,11
	2.950,11

MES	INGRESOS TRANSPORTE	
	FACTURAS	N.CREDITO
ene-18	24.909,65	-
feb-18	18.952,79	-
mar-18	16.442,42	-
abr-18	17.306,56	-
may-18	29.709,37	-
jun-18	8.070,71	-
jul-18	6.475,16	-
ago-18	20.683,39	-
sep-18	11.408,99	-
oct-18	7.933,19	14319,57
nov-18	8.231,90	-
dic-18	6.563,79	-
	176.687,92	14.319,57
		162.368,35

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible
Loja, Av. Pablo Palacio km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de
servicios Carlananga.

Tel. 3106277-0988861413

trans.consacola@gmail.com



MES	CUOTAS ADMINISTRATIVAS	
	CON FACTURA	SIN FACTURA
ene-18	-	1.012,38
feb-18	-	1.012,38
mar-18	-	1.012,38
abr-18	-	1.012,38
may-18	-	1.012,38
jun-18	-	1.012,38
jul-18	-	1.012,38
ago-18	-	1.012,38
sep-18	-	1.012,38
oct-18	1.450,00	-
nov-18	1.340,00	-
dic-18	1.480,00	-
	4.270,00	9.111,42
		13.381,42

4.8. COSTOS Y GASTOS:**4.8.1. En relación a Empleados:**

Cuenta	Valor	Detalle
Sueldos y Salarios	4.201,32	Sueldo de Secretaria año 2018
Aporte Patronal	1.049,70	Secretaria todo el año, gerente hasta 30/11/2018
Fondos de Reserva	32,85	Secretaria inicia en diciembre/2018
13 Sueldo	350,10	Gastos Enero-noviembre/2018 Pagado; diciembre provision
14 Sueldo	386,04	Gastos Enero-julio/2018 Pagado; agosto hasta diciembre provision
Aporte IESS asumidos	572,58	Aporta Personal Secretaria Enero-marzo y Aporta Personal Gerente Enero-noviembre y Aporta del 17,60% Diciembre por el gerente
Vacaciones	239,27	Provision abril hasta diciembre/2018
	6.831,86	

4.8.2. En Relación a Honorarios Profesionales:

Cuenta	Valor	Detalle
Honorarios Profesionales	2.648,48	Contadores enero-marzo \$ 450,00; Abogado \$ 954. Contador Abril-diciembre \$ 1.244,48
Notarios y Registradores de la Propiedad	25,00	Nombramiento gerente
	2.673,48	

4.8.3. Diferentes gastos:

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible

Loja, Av. Pablo Palacio km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de servicios Carimanga

Tel. 3106277-0988861413

trans.consacola@gmail.com



Cuenta	Valor	Detalle
Aseo y Limpieza	26,52	Oficina Loja
Suministros y Materiales	352,57	Oficina Loja y Guayaquil
Materiales Varios	267,88	Oficina Loja y agendas
Imprenta	423,25	Facturas y comprobantes de ingreso y egreso
Publicaciones	131,75	Convocatoria de 3 Asambleas en el año 2018
Gastos de Eventos	572,50	Fiesta de la Compañía (varios)
Servicio Telefonico	383,01	Oficina Loja
Plan Celular	222,13	Plan Claro
Servicio de Internet	204,72	Desde abril se cambio de razon social a la factura
Permisos y Patentes	86,24	Patente 2018
Contribucion Super Gas	68,52	Del año 2018 en base del año fiscal 2017
Otros Gastos	3.877,15	Detalle adjunto
Depreciaciones Activos Fijos	108,12	Impresora \$ 60,51 y CPU \$ 47,61
Comisiones Bancarias	79,11	Costo debitos bancario SRI e IESS y Chequera
IVA que se carga al Gasto	419,56	IVA de todas las facturas del año 2018
	7.246,13	

GASTOS VARIOS	
Baja de Viaticos	290,00
Anticipo Proveedores Varios	1.998,94
Gastos Caja chica	722,27
Gastos Caja General	865,94
	3.877,15

4.8.4. Gastos No Deducibles:

Cuenta	Valor	Detalle
GND Arriendo	970,00	Arriendo Loja y Guayaquil
GND Internet	36,75	Oficina Guayaquil
GND Energia Electrica	62,07	Oficina Loja
GND Agua Potable	158,83	Oficina Loja
GND Telefono	160,89	Oficina Guayaquil
GND Retenciones Asumidas	0,24	Retencion asumida por la Compañía
GND Gastos Varios	544,80	Gastos sin sustento tributario
	1.933,58	

CONSACOLA S.A

Transporte Nacional e Internacional de Carga Pesada y Combustible
Loja, Av. Pablo Palacios km 1 vía a Cuenca, Frente a la salida de la estación de
servicios Cariamanga.

Tel. 3106277-0988861413

**4.9. IMPUESTO A LA RENTA:**

IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2018	
Utilidad Bruta	710,25
15% Trabajadores	(106,54)
Utilidad antes de Imp. Renta	603,71
=+ Gastos No Deducibles	1.933,58
Base Imponible Impuesto a la Renta	2.537,29
22% Imp. Renta (microempresa)	581,63
(-) Anticipo Imp. Renta	(277,72)
(-) 1% Retenciones recibidas	(1.739,39)
Saldo a favor imp. Renta	(1.435,48)

4.10. DISTRIBUCION DE LA UTILIDAD:

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2018	
Utilidad Bruta Año 2018	710,25
(-) 15% Trabajadores Año 2018	(106,54)
(-) Imp. Renta Año 2018	(581,63)
(-) Reserva Legal Año 2018	(2,21)
Utilidad Neta del Ejercicio	19,87

C.P.A. - Verónica E. Zúñiga Cuenca
CONTADORA DE CONSACOLA S.A.