



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

POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 Cariamanga.
Tel. 3106277 - 0997835988
Trans.consacola@gmail.com



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 período 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 período 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 Cariamanga.
Tel. 3106277 - 0997835988
Trans.consacola@gmail.com



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:

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

4.1. ACTIVO:

4.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

- Fondo de Caja Chica de \$ 400.00
- Se realizaron conciliaciones bancarias mensuales de las dos cuentas bancarias de la Compañía.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
1010101	Caja Chica	400,00	Fondo Autorizado
1010102	Caja General	400,00	Dinero depositado en enero/2020
1010103	Banco de Loja Cta. Cta. 2901861131	(1.645,47)	Saldo Bancario \$ 71,40; Cheques girados y no cobrados - 1.645,47
1010104	Cristo Rey Cta. Ahor. 1101008370	5.732,30	Dinero de Capital más Ingresos nuevos Accionistas
		4.886,83	

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 - 0997835988
Trans.consacola@gmail.com



4.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS:

ACTIVOS FINANCIEROS			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
101020501	Cliente de Transporte de Carga	\$ 88.635,12	Saldo del año 2017-2018 \$ 85.901,37 abono en el año 2019 \$-6.557,69; Saldo del año 2019 es \$ 9.291,44
101020801	Otras cuentas por cobrar Varias	\$ 471,55	Saldo del año 2018
101020901	(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ (998,39)	Acumulado año 2017-2018-2019
		\$ 88.108,28	

4.1.3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
101040302	Anticipo Proveedores Transporte	\$ 1.067,80	Hernan Ramon \$ 449,86 + Klever Medina \$ 617,94
		\$ 1.067,80	

4.1.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
101050201	1% Retenciones en la Fte. Recibidas	\$ 2.682,28	Retenciones año 2019 \$ 1.246,80 + Crédito Años Anteriores \$ 1.435,48
		\$ 2.682,28	

4.1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
1020105	Muebles y Enseres	\$ 294,64	Escritorio Oficina Loja
102010801	Equipo de Computación Oficinas	\$ 705,36	Año 2017 \$ 486,61 Impresora y CPU; Año 2019 \$ 218,75 Impresora Loja
1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	\$ (275,70)	Acumulada años 2017-2018-2019- Tabla Depreciacion
		\$ 724,30	

4.1.6. ACTIVO INTANGIBLE:

ACTIVO INTANGIBLE			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llave, Cuotas Patrimoniales y otros similares	\$ 750,00	Compra del Sistema Contable Imperium
1020404	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	\$ (225,72)	3 años con el 33,33% inicio año 2019-2021
		\$ 524,28	

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 Cariamanga.
Tel. 3106277 - 0997835988
Trans.consacola@gmail.com



4.2. PASIVO

4.2.1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCAS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
201030101	Proveedores Gastos	\$ 1.344,11	Imperium \$ 616,00 + Contadora \$ 329,99 + Navidad \$ 387,08
201030102	Proveedores Transporte	\$ 64.464,10	Saldo año 2018 \$ 57.670,29, pagado año 2019 \$ 692,90+ \$ 7.486,71 Año 2019
		\$ 65.808,21	

4.2.2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
201070103	Impuestos por Pagar SRI	\$ 2.393,61	Año 2017 \$ 2.032,70 + Dic/2019 104 \$ 77,33 + Dic/2019 103 \$ 283,58
201070301	Aporte Personal IESS por Pagar	\$ 75,90	Planilla mes de diciembre/2019
201070302	Aporte Patronal IESS por Pagar	\$ 97,60	Planilla mes de diciembre/2019
201070305	17,60% Aporte IESS por Pagar	\$ 69,36	Planilla mes de diciembre/2019
201070401	Sueldos por Pagar	\$ 753,53	Mes de diciembre/2019
201070402	Provisión 13 Sueldo Por Pagar	\$ 66,94	Mes diciembre/2019
201070403	Provisión 14 Sueldo Por Pagar	\$ 290,00	Mes agosto-diciembre/2019
201070404	Provisión Vacaciones por Pagar	\$ 452,52	Año 2019
201070501	Utilidades por Pagar Empleados	\$ 148,80	Año 2018 \$ 106,54 + Año 2019 \$ 42,26
		\$ 4.348,26	

4.2.3. ANTICIPOS CLIENTES:

ANTICIPOS CLIENTES			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
2011002	Anticipo Contribuciones Especiales pa	\$ 8.970,55	Año 2017-2018
		\$ 8.970,55	

4.2.4. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

OTROS PASIVOS CORRIENTES			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
2011301	Cuentas por Pagar Liquidez Compañía	\$ 7.773,95	Año 2017-2018 \$ 7173,95 + Año 2019 \$ 600,00
2011302	Depósitos por Identificar	\$ 256,00	Año 2019
		\$ 8.029,95	

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 Cariamanga.

Tel. 3106277 - 0997835988

Trans.consacola@gmail.com



4.2.4. PATRIMONIO:

PATRIMONIO			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
30101	Capital Suscrito o Asignado	\$ 1.500,00	Super Cias.
30401	Reserva Legal	\$ 914,03	Año 2018 \$ 890,08 + Año 2019 \$ 23,95
30601	Ganancias Acumuladas	\$ 8.207,23	Año 2017-2018
30701	Ganancia Neta del Ejercicio	\$ 215,54	Año 2019
		\$ 10.836,80	

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

4.3. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORINARIAS:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
410101	Ingresos Transporte	\$ 125.293,61	Clientes facturación electronica
41090101	Cuota Ordinaria-Loja	\$ 12.280,00	Accionistas Loja
41090102	Cuota Ordinaria-Guayaquil	\$ 10.300,00	Accionistas Guayaquil
410904	Otros Ingresos	\$ 698,98	Depositos sin Identificar año 2018 \$ 536,00 + Empleados dias descontados \$ 40,16 + Ajustes varios \$ 122,82
410905	Ingreso nuevos Accionistas	\$ 700,00	Jorge Yanza
410906	Ingresos por Facturar NIIF 15	\$ 4.240,00	Ingreso nuevos socios y cuota ordinaria no facturada en el año 2019
		\$ 153.512,59	

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 Cariamanga.
Tel. 3106277 - 0997835988
Trans.consacola@gmail.com



4.4. GASTOS:

GASTOS			
Código	Cuenta	Valor	Detalles
52011	IESS 17,60% Gerente Asumido	\$ 832,31	Aporte del Gerente
520201	Sueldos, Salarios demás remuneraciones	\$ 9.184,22	Planilla IESS
520202	Aportes a la seguridad Social (incluye fondo de reserva)	\$ 1.517,41	Planilla IESS
520202301	Decimo tercer sueldo	\$ 767,59	Provisión y gasto
520202302	Decimo cuarto sueldo	\$ 755,13	Provisión y gasto
520202303	Vacaciones	\$ 396,19	Provisión y gasto
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 4.817,80	Contadora año 2019, imp. Renta año 2018 y Seguridad Ocupacional
520208	Mantenimiento y reparaciones	\$ 99,29	Mantenimiento a equipos de computación
520209	Arrendamiento operativo	\$ 550,00	Mensualidad del Sistema Contable: Imperium
520215	Transporte	\$ 129.444,92	Proveedores de Transporte
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores, clientes)	\$ 495,51	Fin de año 2019 - canastas personal y clientes
520217	Gastos de viaje	\$ 62,58	Viaje a Guayaquil mes de enero/2019
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	\$ 750,28	Internet, plan celular, Energia de Guayaquil
520219	Notarios y Registradores de la propiedad o mercantiles	\$ 50,00	Registro de nombramientos Presidente y Gerente 10/2019
52022101	Depreciación: Propiedad Planta y Equipo	\$ 140,52	Depreciación del año 2019- Tabla de Depreciación
520220	Impuestos, contribuciones y otros	\$ 130,42	Patente año 2019, permiso funcionamiento, bomberos
52022201	Amortización: Intangibles	\$ 225,72	Amortización del año 2019- Tabla de Amortización
52022305	Gastos Deterioro: Cuentas por Cobrar	\$ 92,91	Provisión año 2019
52022402	Materiales	\$ 90,44	Oficina de Guayaquil-energia eléctrica
52022801	Gastos no deducibles	\$ 644,48	Personal Guayaquil no IESS \$ 189,76(Ariadna Sanches \$ 109,43+80,33 Vero Romero)+25,01 Ajuste Dep. Acum. Años anteriores+ \$ 429,71 Caja Chica.
52022802	Suministros de oficina	\$ 850,61	Oficina Loja y Guayaquil
520229	IVA se carga al gasto	\$ 1.118,80	Año 2019
520230	Publicaciones	\$ 102,68	Publicaciones de 3 Asambleas año 2019
520302	Gastos Financieros: Comisiones	\$ 52,23	Comisiones debitos IESS y SRI
520305	Otros Gastos Financieros	\$ 58,80	Chequera
		\$ 153.230,84	

4.5. DISTRIBUCION DE LA UTILIDAD:

GANANCIA DEL EJERCICIO

	GANANCIA DEL EJERCICIO	281,75
201070404	Utilidades por Pagar Empleados	(42,26)
	GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES	239,49
30401	RESERVA LEGAL	(23,95)
3701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	215,54

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 Cariamanga.
Tel. 3106277 - 0997835988
Trans.consacola@gmail.com



4.6. IMPUESTO A LA RENTA:

IMPUESTO A LA RENTA

GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES	239,49
Art. 37 LORTI Las Microempresas deduciran 1 fraccion basica de Personas Naturales del año 2019	(11.310,00)
Perdida Tributaria	(11.070,51)
<u>Año 2019 Microempresas reduccion de 3 puntos porcentuales en el impuesto a la Renta. $28\% - 3\% = 25\%$</u>	


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