



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2018

Constituyen parte integral de los Estados Financieros de la
Compañía “Distribuciones de Víctor Moscoso e Hijos Cía. Ltda.” Y
contienen aclaraciones y observaciones a los resultados obtenidos
y presentados en los Estados Financieros por el ejercicio
económico comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 31 de
diciembre de 2018

CPA. GUILLERMO MOLINA JARA, MBA.
Contador

INDICE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	5
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO	6
1. INFORMACION GENERAL	7
2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO	7
2.2. MONEDA FUNCIONAL	7
2.3. BASES DE PREPARACION	7
2.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8
2.5. IMPUESTOS	9
2.6. PROVISIONES	9
2.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS	9
2.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	10
2.9. COSTOS Y GASTOS	10
2.10. COMPENSACION DE SALDOS DE TRANACCIONES	10
2.11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS	10
2.12. ACTIVOS FINANCIEROS	11
2.13. PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA	12
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS	13
4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13
5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
6. PRESTAMOS	14
7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15
8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15
8.1. Pasivos del Año Corriente	15
8.2. Conciliación tributaria-contable del Impuesto a la Renta Corriente	15
8.3. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta	16
9. ASPECTOS TRIBUTARIOS	16
9.1. Obligaciones Pendientes Con el Servicio de Rentas Internas	16
10. OBLIGACIONES LABORALES	16
11. JUBILACION PATRONAL	17
12. PATRIMONIO	17
12.1. Capital Social	17

12.2.	<i>Reserva Legal</i>	17
12.3.	<i>Reserva Facultativa</i>	17
12.4.	<i>Utilidades Retenidas</i>	17
13.	<i>GARANTIAS</i>	18
14.	<i>HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA</i>	18
15.	<i>APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</i>	18

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DISTRIBUCIONES DE VICTOR MOSCOSO E HIJOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja		\$	-		
Caja Chica		\$	180,00		
Pichincha cta 30884549-04		\$	13.160,63		
Guayaquil cta 643006-6		\$	150,93		
Coop. Cámara de Comercio		\$	215,32		
Pacífico cta		\$	2.463,56		
ACTIVO NO CORRIENTE					
Clientes	4	\$	22.569,09		
Clientes TRANSPORTE	4	\$	-		
retenciones en compra a dinadec	4	\$	979,74		
servicio de distribucion	4	\$	169.289,28		
PRENDA ENVACES	4	\$	-		
Cuentas por cobrar dinadec	4	\$	-		
Préstamos a Empleados	4	\$	-		
Anticipos a sueldos	4	\$	1.083,32		
prestamo bolivar	4	\$	-		
Anticipo Marco Navas	4	\$	34.374,48		
Inventarios		\$	-		
Bienes Corrientes DINADEC		\$	-		
Bienes Corrientes Complementarios		\$	-		
Anticipo Dividendos	4	\$	-		
garantias sri	4-13	\$	10.925,63		
cuentas por cobrar dinadec sri	4-13	\$	71.285,93		
credito de renta años anteriores	4-8,3	\$	83.175,01		
Retención en la Fuente Ventas 2016	4-8,3	\$	10.132,16		
Vehículos	5	\$	992.928,87		
Equipos de computación	5	\$	21.866,02		
Muebles y Enseres	5	\$	1.675,80		
-Depreciación Acumulada	5	\$	-943.362,58		
Montacargas CT Power	5	\$	18.803,58		
ACTIVO TOTAL					
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar	7	\$	9.108,00		
Obligaciones Pagar a corto plazo Tarjeta visa	7	\$	6.234,64		
Anticipo Ventas Activos Fijos	7	\$	19.651,86		
Bolivar Andrade	7	\$	6.000,00		
Obligaciones Laborales por Pagar	10	\$	4.939,36		
Prov. Decimo Cuarto Sueldo	10	\$	2.412,75		
Prov. Decimo Tercer Sueldo	10	\$	3.167,48		
utilidades trabajadores	10	\$	676,89		
IESS aportaciones	10	\$	1.180,03		
Préstamo Quirografario IESS	10	\$	544,23		
Fondos Reserva IESS	10	\$	266,27		
Retenciones Renta mes	8	\$	41,34		
RETENCIONES DE IVA	8	\$	313,30		
cuentas por pagar sri anticipos	8	\$	67.874,41		
impuesto a la renta del ejercicio	8	\$	-		
Banco de Pichincha	6	\$	5.946,30		
Préstamo Socios	6	\$	48.891,90		
Préstamos particulares Dr Ascencio	6	\$	-		
Provisiones	11	\$	217.699,49		
PASIVO TOTAL					
ACTIVO TOTAL	12				
Capital Social	12,1	\$	20.000,00		
Reserva Legal	12,2	\$	19.696,11		
Reserva Facultativa	12,2	\$	10.331,72		
Perdidas de años 20142015	12,4	\$	-263.696,77		
utilidades de ejercicios anteriores	12,4	\$	342.014,01		
superavit por revaluacion activos		\$	139.941,77		
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$	25.664,30		

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DISTRIBUCIONES DE VICTOR MOSCOSO E HIJOS CIA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
	Notas		
INGRESOS			\$ 1.062.489,10
INGRESOS ACTIVIDADES OPERACIONALES			
Ventas, gravadas IVA 0%		\$ 1.036.801,90	
TRANSPORTE, gravadas IVA 0%		\$ 36.700,00	
notas de credito serv. Iva 0%		\$ -75.921,47	
otros Ingresos Gravados		\$ 64.908,67	
GASTOS			\$ 970.639,55
GASTOS DE VENTAS			\$ 212.760,06
Combustibles y Lubricantes		\$ 40.977,51	
Fletes, Peaje y Estacionamiento		\$ 1.165,50	
Mantenimiento y Reparaciones		\$ 25.291,90	
Repuestos y Accesorios		\$ 17.692,33	
Roturas y Faltantes		\$ 82.772,61	
Suministros de Seguridad		\$ 2.458,76	
Transporte		\$ 24.368,50	
Viáticos y Subsistencia		\$ 9.077,28	
Contribuciones Matriculas		\$ 8.219,18	
CORRESPONDENCIA		\$ 30,54	
Publicidad		\$ 102,05	
gastos arriendos		\$ 603,90	
GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 757.879,49
APORTE PATRONAL		\$ 30.401,58	
Artículos de Limpieza		\$ 3.862,17	
CREDITO TRIBUTARIO AL GASTO		\$ 20.221,09	
DECIMO CUARTO		\$ 28.670,07	
DECIMO TERCER SUELDO		\$ 32.886,20	
FONDOS DE RESERVA		\$ 32.927,31	
Gastos Notariales		\$ 338,45	
Gastos Personal		\$ 337,50	
Honorarios Profesionales		\$ 1.512,80	
Impuestos, contribuciones y otros		\$ 4.611,47	
Man. Muebles y Enseres		\$ 1.639,67	
No Deducible		\$ 7.244,99	
Póliza de Seguros		\$ 23.192,23	
Servicios Básicos		\$ 11.737,48	
Servicios de medicina		\$ 6.456,24	
Servicios Ocasionales		\$ 12.120,23	
SUELDOS Y SALARIOS		\$ 450.860,21	
Uniformes		\$ 550,48	
SUMINISTROS DE OFICINA		\$ 1.428,90	
DESAHUCIO PERSONAL		\$ 59.380,46	
VACACIONES PAGADAS		\$ 17.707,88	
Gastos Bancarios		\$ 9.792,08	
UTILIDAD ANTES DE DEPRECIACION Y PROVISIONES			\$ 91.849,55
DEPRECIACION ACTIVOS Y PROVISIONES		\$ -	\$ 66.185,25
DEPRECIACION		\$ 66.185,25	
PROVISION JUBILACION PATRONAL			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y TRABAJADORES	8,2		\$ 25.664,30
15% TRABAJADORES	8,2		\$ 3.849,65
UTILIDAD PARA IMPUESTO A LA RENTA			\$ 21.814,66
Mas gastos no deducibles			\$ 90.244,10
Menos amortizacion perdidas anteriores			\$ -
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	8,2		\$ 112.058,76
IMPUESTO A LA RENTA	8,2-8,3		\$ 28.014,69
RESULTADO LIQUIDO DEL EJERCICIO			\$ 6.200,03

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DISTRIBUCIONES DE VICTOR MOSCOSO E HIJOS CIA. LTDA.			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
	CÓDIGO	SALDO INICIAL	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	\$ -6.772,99	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (ACTIVIDADES DE OPERACIÓN)	9501	\$ -48.802,97	
Cuentas de cobro por ventas de operaciones	950101	\$ 963.618,62	P
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	\$ 963.618,62	P
Cuentas de pago	950102	\$ -747.535,95	N
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	\$ -202.623,23	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	\$ -	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	\$ -747.535,95	N
Intereses pagados	950103	\$ -6.459,96	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950104	\$ -25.888,15	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN)	9502	\$ -18.803,58	N
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950201	\$ -18.803,58	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN)	9503	\$ 473.928,05	P
Financiación por préstamos a largo plazo	950301	\$ 473.928,05	P
Pagos de préstamos	950302	\$ -443.008,70	N
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	\$ -	D
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	\$ -	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	\$ -6.772,99	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	\$ 22.904,94	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	\$ 16.131,95	
CONCILIACIÓN ENTRE EL CAMBIO PERIÓDICO EN LOS FONDOS DE OPERACIÓN			
CAMBIO PERIÓDICO ANTES DE LOS AJUSTES POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97	\$ 22.904,94	
AJUSTES POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:	97	\$ 22.904,94	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	\$ 66.185,25	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	\$ 944,99	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	\$ -28.014,69	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	\$ -3.849,65	D
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	\$ -109.529,72	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	\$ 58.394,76	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	\$ 47.485,04	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	\$ -	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	\$ -	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	\$ -75.411,20	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	\$ 24.389,47	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	\$ 59.585,73	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	\$ -84.732,95	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	\$ -	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	\$ -109.529,72	D
EFECTO DE CAMBIO POR VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO	99	\$ -18.888,66	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																	
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018																	
DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	PATRIMONIO										TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
				RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA	RENTA			RENTA	RENTA
SAUDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 20,000.00	\$ -	\$ -	\$ 10,331.72	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,941.77	\$ 342,014.01	\$ -260,082.99	\$ -177,002.62	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -3,613.78	\$ 91,284.22	99011
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																	
Aumento (disminución) de capital social																	
Aportes para futuras capitalizaciones																	
Prima por emisión primaria de acciones																	
Dividendos																	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales																	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta															\$ 3,613.78	\$ -	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																\$ -	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																\$ -	990207
Otros cambios (DETALLAR) DIFERENCIA PAGO IMPUESTO RENTA 2016																\$ -	990208
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															\$ -6,200.03	\$ -6,200.03	990210

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACION GENERAL

Distribuciones de Víctor Moscoso E Hijos Cía. Ltda. Está constituida en Ecuador el 15 de julio de 1999, teniendo como objeto social la distribución de cerveza, la compra venta al por mayor o al detal, de artículos de consumo masivo, bebidas, gaseosas productos alimenticios y afines. Con fecha 03 de junio de 2014 se procede a la reforma del objeto social de la compañía por el de Transporte terrestre de carga pesada a nivel nacional. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca - Ecuador, en la calle Octavio Chacón S/N y Primera Transversal (Parque Industrial – Junto al Cuerpo de Bomberos).

Al 31 de diciembre de 2018 el Capital de la compañía es de \$20.000, su cuadro de socios está formado de la siguiente manera:

SOCIOS	APORTE CAPITAL	% PARTICIPACION
MOSCOSO AREVALO VICTOR MIGUEL	\$ 11.000,00	55,00%
MOSCOSO MERCHAM GIOVANNY PATRICIO	\$ 1.800,00	9,00%
MOSCOSO MERCHAN MARCO VINICIO	\$ 1.800,00	9,00%
MOSCOSO MERCHAN MARIA ISABEL	\$ 1.800,00	9,00%
MOSCOSO MERCHAN SANDRA LUCIA	\$ 1.800,00	9,00%
MOSCOSO MERCHAN VICTOR FERNANDO	\$ 1.800,00	9,00%

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía cuenta con 15 empleados fijos que se encuentran divididos en las diferentes secciones administración y comercialización.

La información contenida en los diferentes Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiero (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico excepto por las provisiones de jubilación que se han valorizado en base a cálculos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas mas adelante.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

La valorización de la propiedad, planta y equipo está registrada al costo de adquisición más todos los gastos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.4.3. Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año., siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Muebles y Enseres	10

2.4.4. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor de libros del activo y reconocida en resultados.

2.4.5. Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada periodo la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivos futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja los valores actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del periodo.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se determinó deterioro de sus activos tangibles.

2.5. IMPUESTOS

2.5.1. Impuesto corriente

El pasivo por impuesto corriente se calcula en base a las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, al tener una tasa de IVA tarifa cero para la prestación de servicios de transporte de carga el valor de IVA generado en las compras y gastos de la compañía se cargan al costo o gasto respectivamente. La utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y a las partidas que no serán gravadas o deducibles.

2.6. PROVISIONES

Serán reconocidas por la Compañía cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser el mejor valor estimado del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.7.1. Beneficios definidos

Los valores que por concepto de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio se han de considerar anualmente son determinados por el Método de Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono u otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.7.2. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

2.8.1. Prestación de Servicios

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios se generan principalmente con partes no relacionadas pudiendo también ser generados con partes relacionadas.

2.8.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses se registran sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.9. COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.10. COMPENSACION DE SALDOS DE TRANACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta prestación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se prestan netos en resultados.

2.11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacciones que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.12. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros actuales se clasifican como “cuentas por cobrar comerciales y financieras” la clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.12.1. **Método de la tasa de interés efectiva**

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.2. **Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.12.3. **Cuentas por cobrar comerciales financieras y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La política de las cuentas por cobrar comerciales es de 8 a 30 días.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.12.4. **Deterioro del valor de activos financieros**

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final del periodo sobre el que se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de días de vencimiento promedio así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento de los pagos.

Para el análisis de la provisión de cuentas incobrables, la Administración de la Compañía segrega la cartera con antigüedad mayor a 120 días en extrajudicial o judicial y registra provisión de cuentas incobrables para la cartera extrajudicial en base a porcentajes de 10% al 85% de la cartera con una antigüedad de 1año a 3 años y del 100% para la cartera que exceda los 4 años de antigüedad.

La cartera judicial se provisiona del 50% al 100% en base a la etapa del juicio.

Adicionalmente para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre los 120 días y 1 año se reconocen provisiones con base en los saldos irre recuperables determinados por experiencias de incumplimiento y situaciones adversas tales condiciones de mercado que impacte la habilidad de los clientes para pagar los valores pendientes.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe en libros de las cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados del periodo.

2.12.5. Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del periodo.

2.13. PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1. Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas

Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo.

2.13.2. Baja de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del

pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por cobrar comerciales		
Cientes	22.569,09	26.711,49
Servicio De Distribución	169.289,28	141.146,67
Retenciones en Compra Dinadec	979,74	979,74
Prenda Envases	-	82.394,97
Subtotal	192.838,11	251.232,87
Otras cuentas por cobrar		
No Relacionadas	-	58.517,73
Anticipos Proveedores	34.374,48	14.731,92
Anticipos y Prestamos Empleados	1.083,32	9.693,19
Activos por impuestos fiscales		
Impuestos por Cobrar	175.518,73	100.107,53
TOTAL	403.814,64	424.283,31

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas por cobrar están dentro de los plazos de crédito, menor a 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales son originadas en su mayoría por la transportación de carga

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2018	31/12/2017
Costo	1.035.274,27	1.016.470,69
Depreciación Acumulada	(943.362,58)	(877.177,33)
TOTAL	91.911,69	139.293,36

CLASIFICACION		
Vehículos	73.108,11	139.293,36
Montacargas CT Power	18.803,58	
Equipos de Computación	-	-
Muebles Y Enseres	-	-
TOTAL	91.911,69	139.293,36

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Valores	Montos en CT Pape	Equipo de Computación	Mobiliario Equipos
COSTO				
01-enero-2017	992.928,87	-	21.866,02	1.675,80
Adquisiciones	-	-	-	-
Activaciones	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-
31-diciembre-2017	992.928,87	-	21.866,02	1.675,80
Adquisiciones	-	18.803,58	-	-
Activaciones	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	-
31-diciembre-2018	992.928,87	18.803,58	21.866,02	1.675,80

	Valores	Montos en CT Pape	Equipo de Computación	Mobiliario Equipos
DEPRECIACION				
01-enero-2017	787.450,21	-	21.866,02	1.675,80
Depreciación	66.185,30	-	-	-
31-diciembre-2017	853.635,51	-	21.866,02	1.675,80
Depreciación	66.185,30	-	-	-
31-diciembre-2018	919.820,81	-	21.866,02	1.675,80

6. PRESTAMOS

	31/12/2018	31/12/2017
AL COSTO AMORTIZADO INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Banco de Guayaquil	-	-
Banco Pichincha	5.946,30	73.668,49
AL COSTO PERSONAS NATURALES		
Prestamos Socios	48.891,90	-
Teojama Comercial	-	-
Dr. Ascencio	-	25.000,00
TOTAL	54.838,20	98.668,49
CLASIFICACION		
No Corriente	54.838,20	98.668,49

Al 31 de diciembre de 2018 los préstamos son a Largo Plazo el del banco del pichincha con vencimiento hasta el 10 de enero de 2019 con una tasa de interés anual del 10% y el de personas naturales sin fecha de vencimiento, sirven para financiar las operaciones de la Compañía.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2018	31/12/2017
Otras Cuentas Por Pagar		
Compañías No Relacionadas		
Cuentas por pagar	\$ 9.108,00	\$ 12.603,68
Obligaciones Pagar a corto plazo Tarjeta visa	\$ 6.234,64	
Anticipo Ventas Activos Fijos	\$ 19.651,86	
Bolivar Andrade	\$ 6.000,00	\$ 4.001,35
Total	\$ 40.994,50	\$ 16.605,03

El periodo de crédito promedio de compras de bienes es de 30 días desde la fecha de factura o pago del crédito con tarjeta de crédito. Los pagos con tarjeta de crédito del Banco Pichincha son realizados con tarjeta personal del socio principal Sr. Víctor Miguel Moscoso Arévalo.

8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

8.1. Pasivos del Año Corriente

	31/12/2018	31/12/2017
Impuestos Finales Por Pagar		
Impuesto a la Renta	-	7.449,50
Retenciones Impuesto a la Renta	41,34	608,70
Retenciones De IVA	313,30	585,13
Cuentas por pagar SRI Anticipos	67.874,41	-
TOTAL	68.229,05	8.643,33

- El Impuesto a la renta por el año 2018 según consta en el estado de resultados integrales es de \$28.014,69

8.2. Conciliación tributaria-contable del Impuesto a la Renta Corriente

	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad-Pérdida según Estados Financieros antes de Impuesto a la Renta	21.814,66	3.835,71
Gastos No Deducibles	90.244,10	25.962,27
Utilidad Gravable de Impuesto a la Renta	112.058,76	29.797,98
Impuesto a la Renta Causado (1)	28.014,69	7.449,50
Anticipo de Impuesto a la Renta (2)	-	5.080,44
Impuesto a la Renta Corriente cargado a Resultados	28.014,69	7.449,50

- (1) La tarifa de impuesto a la renta utilizada para el cálculo para el año 2019 es del 25% de conformidad con lo determinado por las disposiciones legales.
- (2) El cálculo del anticipo de impuesto a la renta se la realiza de acuerdo a las normas legales vigentes para el año 2018 el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del Patrimonio, 0.4% de Ingresos Gravados y 0.2% de Costos y Gastos Deducibles (mas menos los rubros determinados en cada ítem por las normas tributarias vigentes para el cálculo del anticipo para el año 2018), el valor del mismo asciende al monto de US\$.0,00.

8.3. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

	31/12/2018
Saldo al Inicio del año	0,00
Provisión Impuesto a la Renta	28.014,69
Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta del Período	10.132,16
Saldo crédito tributario años anteriores	83.175,01
Saldo Crédito Tributario años siguientes	65.292,48

9. ASPECTOS TRIBUTARIOS

9.1. Obligaciones Pendientes Con el Servicio de Rentas Internas

A la fecha de cierre de los Estados Financieros se mantienen obligaciones por concepto de Anticipo de Impuesto a la Renta por los años económicos correspondientes al 2011, 2013, 2014 por un monto total de US\$71.285,93, las mismas que han sido en el mes de noviembre de 2018 han sido aceptadas desistiendo de los juicios que se mantenían con el Servicio de Rentas Internas para acogernos a la Condonación de Intereses y Multas planteada por la entidad reguladora, así como en el mismo mes de noviembre se ha solicitado facilidades de pago para estas obligaciones tributarias según consta en el Tramite número 101012018063707 con resolución No. 101012018RCVR050900 del 14 de noviembre de 2018 por los anticipos de impuesto a la renta del año 2011 por el valor de USD\$30.554,85 pagaderos a 20 meses desde el mes de diciembre de 2018 hasta el mes de julio de 2020, con cuotas mensuales de USD\$1.527,74, y, el Tramite número 101012018066164 con resolución No. 101012018RCBR052854 del 27 de noviembre de 2018 por los anticipos de impuesto a la renta del año 2013 y 2014, por el valor total de USD\$40.731,28 pagaderos a 20 meses desde el mes de diciembre de 2018 hasta el mes de julio de 2020, con cuotas mensuales de USD\$2.036,59.

10. OBLIGACIONES LABORALES

	31/12/2018	31/12/2017
Remuneraciones por pagar	10.519,59	61.559,33
Aportes IESS por pagar (1)	1.990,53	35.683,74
Utilidades Trabajadores (2)	676,89	676,89
TOTAL	13.187,01	97.919,96

- (1) Aportes IESS por pagar son las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que para el seguro general al cual pertenece la Compañía representa un aporte total de 21.6% sobre los Ingresos Netos de los trabajadores deduciendo los beneficios sociales mensuales que por ley corresponde, en detalle corresponde a los siguientes porcentajes el 9.35% como aporte personal de los empleados, el 12.15% como aporte patronal, el 0.5% para el IECE y el 0.5% para el SECAP estos dos valores como aporte del patrono.
- (2) Las utilidades de los trabajadores corresponde a lo que por ley está vigente para el año 2017, correspondiente al 15% de las utilidades registradas en los estados financieros antes de impuesto a la renta.

Para el año 2018 igualmente son del 15% de las utilidades registradas en los estados financieros antes de impuesto a la renta, ascienden al valor de USD\$3.849,65

11. JUBILACION PATRONAL

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponda en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Saldo al comienzo del año	283.398,92	288.198,92
Reverso Provision Jubilación (liquidación personal)	(64.908,67)	-
Jubilación Pagada	(790,76)	(4.800,00)
TOTAL	217.699,49	283.398,92

Para el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, no se ha realizado cálculo actuarial por concepto de Jubilación Patronal, por considerar la administración de la Compañía que existe una provisión suficiente como para cubrir la jubilación del personal que pueda acceder al beneficio en el año 2019.

12. PATRIMONIO

12.1. Capital Social

El capital social autorizado, suscrito y pagado está representado por 20.000 participaciones de un valor nominal de US\$1,00 cada una, dando un monto total de US\$20.000,00.

12.2. Reserva Legal

La ley de compañías determina que se puede fijar como reserva legal un 10% del valor de las utilidades a repartir de los socios por cada año, teniendo como máximo el 50% del valor del capital social, para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 el valor que se encuentra provisionado como reserva legal es por el monto de US\$ 19.696,11. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12.3. Reserva Facultativa

Esta reserva es constituida como lo indica la Ley de Compañías por mandato de la Junta General de Accionistas y al 31 de diciembre de 2018, el monto de esta está en el valor de US\$10.331,72.

12.4. Utilidades Retenidas

Las utilidades retenidas están conformadas por los siguientes valores:

	31/12/2018	31/12/2017
Utilidades Retenidas	342.014,01	342.014,01
superavit por revaluación activos	139.941,77	139.941,77
resultados acumulados por adopción de NIIFs	(177.002,62)	(177.002,62)
TOTAL	294.953,16	294.953,16

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados por adopción de NIIF, incluyen los valores de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF, el saldo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el

valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Reservas según PCGA anteriores, los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según PCGA anteriores, solo podrán ser capitalizados en la parte que excedan al valor de las pérdidas acumuladas y de las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber perdidas; o devueltos en el caso de liquidación de la compañía.

13. GARANTIAS

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía ha entregado garantías por los juicios de impugnación por las deudas generadas ante el Servicio de Rentas Internas por las obligaciones de Anticipos de Impuesto a la Renta de los años 2011, 2013 y 2014 por un valor total de US\$10.925,63, la administración espera que estas garantías sean reembolsadas a la Compañía en el año 2019, e razón que se ha desistidos de los juicios, se ha reconocido la deuda por anticipos de impuesto a la renta y se ha solicitado facilidades de pago para los mismos.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (julio 08 de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieren tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en julio 08 de 2019 y serán presentados a los Socios en Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.