



KOKO CARGO EXPRESS KOEXPRESS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO:

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

CONTENIDO:

- **POLÍTICAS DE CONTABILIDAD
SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

KOKO CARGO EXPRESS KOEXPRESS S.A.
POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS
(EXPRESADAS EN US DÓLARES)

INFORMACION GENERAL:

La empresa de KOKO CARGO EXPRESS KOEXPRESS S.A.

RUC: 0190161226001

Expediente de la Súper Intendencia de compañías: 77522

Fue Constituida en la Provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil mediante escritura pública con un capital de \$ 400,00 (CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) dividido en acciones ordinarias de \$1,00 (UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA), mediante resolución del 14 de Noviembre de 1996.

Luego se realizó el cambio de domicilio mediante resolución del 29 de junio de 1999.

Posteriormente se realizó un aumento de capital de \$ 400,00 (CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) dividido en acciones ordinarias de \$1,00 (UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) quedando el capital social de la empresa en \$ 800,00 (OCHOCIENTOS CINCUENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) dividido en acciones ordinarias de \$1,00 (UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA) mediante resolución del 03 de febrero del año 2000

La empresa tiene su domicilio principal en la ciudad de Cuenca, en la calle Sangurima 8-85 y Benigno Malo, edificio el Geranio, a media cuadra del colegio marianitas.

ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre del año 2010 publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010, la superintendencia de compañías acogió a la clasificación de PYMES en concordancia con las Normas implantadas por la comunidad Andina en su Resolución 1260, y en la resolución en el ARTICULO QUINTO sustituye el numeral 3 de la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, donde dispone la aplicación de Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades "NIIF para PYMES" para las

compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías que cumplan con las condiciones de PYMES, a partir del 1 de enero del 2012.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto se deberán elaborar y presentar los Estados Financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME), a partir del año 2011

BASES DE PREPARACION:

Declaración de Cumplimiento.- Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades por: “NIIF para PYMES”, emitidas por la International Accounting standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre del año 2010 publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010, que estableció que “La Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES”, sean de aplicación obligatoria por parte de las Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo a la sección 8, párrafo 4, literal a).

a) **Moneda funcional y de presentación.-** Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal, en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares. El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica se utiliza como moneda en curso legal., conforme al a sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera, párrafo 2, moneda funcional.

b) **Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.-** La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES, en conformidad a lo requerido en la sección 2 Conceptos y Principios Generales, párrafo 3 Objetivos de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que

estos afecten, en conformidad con la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores y conforme a la Sección 2 Conceptos y Principios Generales, párrafo 36 Base Contable de Acumulación (devengo).

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos, en conformidad con lo requerido en la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo; la determinación de la provisión para cuentas incobrables se hará en conformidad con la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, párrafo 21 al 27 Deterioro del Valor de los Instrumentos Financieros medidos al Costo o al Costo Amortizado; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios, la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos, se hará en conformidad con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; la recuperación de los impuestos diferidos, se realizará en conformidad de la Sección 29, Impuesto a la Ganancias y como complemento se utilizará las comunicaciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI); la amortización de los intangibles se harán en conformidad con la Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando:

- se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa;
- o el activo efectivo o equivalentes de efectivo sin ningún tipo de restricción;

Todos los demás activos serán clasificados como no corrientes:

- activos tangibles e intangibles y financieros y que por su naturaleza son a largo plazo.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantenerle un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa;

- o la compañía posee un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante el menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa

Esto se realizará conforme a la sección 4 Estado Situación Financiera, párrafos 4.4 al 4.8

Efectivo y Equivalente de efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones, cuyo objetivo principal sea el cubrir pagos a terceros, y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días; incluyendo depósitos a plazo. Para ello se aplicara el juicio y criterio profesional, esto conforme a la sección 7 Estado Flujos de efectivos, párrafo 7.2

El valor en estas cuentas representa, los ingresos que se obtiene de las ventas de la Empresa y utilidades acumuladas que no han sido distribuidas.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
ACTIVO	1.1.1.01.	CAJA/BANCOS	124,794.17
ACTIVO	1.1.1.02.	BCO. DE GUAYAQUIL	42,425.93
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			167,220.10

Activos por Impuestos Diferidos

Esta cuenta es la suma acumulada de saldos a favor de la empresa por crédito tributario de Impuesto a la Renta de años Anteriores.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
ACTIVO	1.3.1.06.	RETENCION FUENTE RETENIDA AÑOS ANTERIORES	7,116.39

Propiedad Planta y Equipo

Los elementos de la propiedad planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que corresponde su precio de compra más cualesquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinando. De acuerdo a la sección 17 párrafos 17.10 al 17.13

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada, de acuerdo a la sección 17 párrafos 17.16 al 17.23.

Las pérdidas por deterioro de valor acumulado. De acuerdo a la sección 17 párrafos 17.24 al 17.30 y a la sección 27 Deterioro del valor de los activos

Los costos de aplicación, modernización o mejoras que representen un aumento de la producción, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones. Conservación y mantenimiento menores, son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo. Conforme a la sección 17 párrafo 17.21

El detalle se presenta a continuación de los activos que posee la empresa al 31 de diciembre del 2019

Cuenta	Fecha	Trans	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Alarma Electronica	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	3,685.94		3,685.94
				3,685.94	0.00	3,685.94
Film Panasonic	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	55.35		55.35
				55.35	0.00	55.35
Sumadora CASIO 10	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	48.90		48.90
				48.90	0.00	48.90
Muebles y Enseres	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	16,571.27		16,571.27
				16,571.27	0.00	16,571.27
Fax	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	1,708.82		1,708.82
				1,708.82	0.00	1,708.82
Equipo de computación	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	70,987.49		70,987.49
Equipo de computación	4/1/2019	CP3380	COMPRA DE SERVIDOR DELL POWEERDGE T440 INTEL XEON BRONZE 3106 16GB Y SCANNER SE	5,390.00		76,377.49
Equipo de computación	4/1/2019	CP3464	COMPRA IMPRESORA EPSON TM-T2011-067 USB+ETHERNETDEL MES DE ENERO SEGUN FAC.001-0	241.07		76,618.56
Equipo de computación	7/1/2019	CP3568	COMPRA DE UN UPS CDP 2KVA ONLINE Y UNA IMPRESORA STAR MICRINICS THERMAL USB MES	2,510.00		79,128.56
Equipo de computación	7/1/2019	CP3454	COMPRA DE IMPRESORAS (MULTIFUNCIONAL EPSONL575- WOFORCE M2 DEL MES DE ENERO SEG	619.64		79,748.20
Equipo de computación	18/1/2019	CP3528	COMPRA DE UNA IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L575 DEL MES DE ENERO SEGUN FAC. 00	344.64		80,092.84
Equipo de computación	21/1/2019	CP3527	COMRPA DE UNA IMPRESORA MULTIFUNCIONAL DEL MES DE ENERO SEGUN FAC. 001-010-35738	344.64		80,437.48
Equipo de computación	28/3/2019	CP4270	COMPRA EQUIPOS DE COMPUTACION (MINI PC INTEL 8GB, MONITOR HDMI 20,IMPRESORA, TEC	1,918.39		82,355.87
Equipo de computación	11/5/2019	CP4699	PAGO POR COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO Y DISCO DURO , IMPRESORA ADPATADOR SEGUN FA	559.47		82,915.34
Equipo de computación	4/7/2019	CP5299	PAGO POR COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTACION DEL MES DE JULIO SEGUN FAC. 001-001-12	1,191.20		84,106.54
Equipo de computación	16/7/2019	CP5454	PAGO POR COMPRA DE IMPRESORA HP LASER JET 40PPM DEL MES DE JULIO SEGUN FAC. 001-	590.00		84,696.54
Equipo de computación	16/7/2019	CP5455	COMPRA DE CPU INTEL NUC 4GB RAM DISCO 120GB SSD DEL MES DE JULIO SEGUN FAC. 001-	473.00		85,169.54
Equipo de computación	16/7/2019	CP5456	COMPRA DE UNA IMPRESORA TERMICA ZEBRA GT800 DEL MES DE JULIO SEGUN FAC. 001-001-	590.00		85,759.54
				85,759.54	0.00	85,759.54
Equipo de Oficina	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	9,442.21		9,442.21
Equipo de Oficina	3/4/2019	CP4475	COMPRA DE CAMARAS DE SEGURIDAD DEL MES DE ABRIL SEGUN FAC. 001-001-1272	1,220.00		10,662.21
Equipo de Oficina	31/5/2019	CP4929	PAGO POR SISTEMA DE VIGILANCIA E INSTACION DE CAMARAS DEL MES DE MAYO SEGUN FAC.	1,245.00		11,907.21
				11,907.21	0.00	11,907.21
Caja Fuerte	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	300.00		300.00
				300.00	0.00	300.00
Lineas telefónicas	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	60.00		60.00
				60.00	0.00	60.00
Letreros	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	133.93		133.93
				133.93	0.00	133.93
Estantes	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	110.74		110.74
				110.74	0.00	110.74
Generador de luz (Maquinaria)	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	535.71		535.71
				535.71	0.00	535.71
Vehiculo	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	144,355.36		144,355.36
				144,355.36	0.00	144,355.36
Cerca Eléctrica	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	1,223.22		1,223.22
				1,223.22	0.00	1,223.22
Aspiradora	1/1/2019	CTD625	ASIENTO INICIAL	499.91		499.91
				499.91	0.00	499.91

Depreciación acumulada

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, Alarma Electrónica, Film Panasonic, Sumadora CASIO 10, Muebles y Enseres, Fax, Equipo de Oficina, Caja Fuerte, Líneas telefónicas, Letreros, Estantes, Generador de Luz a 10 años, Equipo de Computación en 3 años., y Vehículos en 5 años

	VIDA UTIL ESTIMADA	VALOR RESIDUAL
Alarma Electronica	10 años	0
Film Panasonic	10 años	0
Sumadora CASIO 10	10 años	0
Muebles y Enseres	10 años	0
Fax	10 años	0
Equipo de computación	3 años	0
Equipo de Oficina	10 años	0
Caja Fuerte	10 años	0
Lineas telefónicas	10 años	0
Letreros	10 años	0
Estantes	10 años	0
Generador de luz (Maquinaria)	10 años	0
Vehiculo	5 años	0

La empresa al 31 de Diciembre del año 2019 presenta los siguientes valores por concepto de depreciaciones acumuladas.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
ACTIVO	1.2.2.01.	DEP. ALARMA ELECTRONICA	2,914.21
ACTIVO	1.2.2.02.	DEP. FILM PANASONIC	55.35
ACTIVO	1.2.2.03.	DEP. SUMADORA CASIO 10	48.90
ACTIVO	1.2.2.04.	DEP. MUEBLES Y ENSERES	14,027.22
ACTIVO	1.2.2.05.	DEP. FAX	1,708.82
ACTIVO	1.2.2.06.	DEP. EQUIPO DE COMPUTACION	64,337.77
ACTIVO	1.2.2.07.	DEP. DE EQUIPO DE OFICINA	5,254.79
ACTIVO	1.2.2.08.	DEP. DE CAJA FUERTE	300.00
ACTIVO	1.2.2.09.	DEP. DE LINEAS TELEFONICAS	60.00
ACTIVO	1.2.2.10.	DEP. DE LETREROS	132.98
ACTIVO	1.2.2.11.	DEP. DE ESTANTES	110.58
ACTIVO	1.2.2.12.	DEPRECIACION DE GENERADOR DE LUZ (MAQUINARIA)	535.46
ACTIVO	1.2.2.13.	DEP. DE VEHICULO	117,541.69
ACTIVO	1.2.2.14.	DEP. CERCA ELECTRICA	814.24
ACTIVO	1.2.2.15.	DEPRECIACION ASPIRADORA	285.59

Deterioro de valor de activo no financiero

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es deteriorado. Para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcázar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costo de venta, se usa un modelo de valuación apropiado, Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función de activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluados donde la revaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualesquier revaluación anterior.

Una perdida por deterioro de los activos no financieros se aplicara de acuerdo con la se sección 27 Deterioro de los Activos.

Otras Cuentas por Pagar

Pasivos corrientes por beneficios a empleados

Son valores pendientes de pago a los empleados al 31 de diciembre del 2019; obligaciones con el IESS, provisiones por décimos y vacaciones.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
PASIVO	2.1.1.04.	IESS PERSONAL X PAGAR	1,800.02
PASIVO	2.1.1.05.	SUELDOS POR PAGAR	16,665.78
PASIVO	2.1.1.09.	PRESTAMOS IESS	328.63
PASIVO	2.1.1.13.	IESS PATRONAL X PAGAR	2,244.19
PASIVO	2.3.1.01.	PROVISIONES PARA DECIMO TERCER SUELDO	1,587.34
PASIVO	2.3.1.02.	PROVISIONES PARA DECIMO CUARTO SUELDO	4,613.08
PASIVO	2.3.1.03.	PROVISIONES PARA VACACIONES	5,291.48

Otros pasivos corrientes

Son los valores pendientes de pago al SRI por IVA, por Retenciones en la Fuente de Renta, Retenciones en la Fuente de IVA e Impuesto a la Renta de Empleados al mes de diciembre del 2019.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
PASIVO	2.1.1.12.	IMPTO. RENTA EMPLEADOS POR PAGAR	500.00
PASIVO	2.2.1.01.	RETENCIONES IVA	3,269.81
PASIVO	2.2.1.02.	RETENCIONES EN LA FUENTE	1,506.49
PASIVO	2.2.1.05.	IMPUESTO POR PAGAR SRI	29,445.71

Prestamos por Pagar.

Son valores de dos préstamos que se incurrieron para la compra de un vehículo, quedando con un saldo pendiente al 31 de diciembre del año 2019.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
PASIVO	2.1.1.14.	PRESTAMOS POR PAGAR	2,958.41

Patrimonio

Estos valores corresponden a los saldos al 31 de diciembre del año 2019, con referencia a las utilidades acumuladas, parte de estas fueron distribuidas y pagadas.

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
PATRIMONIO	3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL	800.00
PATRIMONIO	3.1.2.01.	RESERVA LEGAL	3,379.06
PATRIMONIO	3.1.2.02.	UTILIDADES ACUMULADAS	136,313.74
PATRIMONIO	3.1.2.03.	OTRAS RESERVAS	337.11
PATRIMONIO	3.1.3.01.	RESULTADO EJERCICIO	17,909.86

Dentro del año 2019 se procedió a la distribución de dividendos del año 2014.

	UTILIDAD	I. RENTA 2006	INGRESO GRAVADO
AÑO 2014	122,368.61	26,312.17	148,680.78
	122,368.61	26,312.17	148,680.78
SOCIO 1	61,184.31	13,156.09	74,340.39
SOCIO2	61,184.31	13,156.09	74,340.39

Reconocimiento de los Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, restado las devoluciones, descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente un acuerdo ejecutado que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

El reconocimiento de los Ingresos se realizara de acuerdo con la sección 23 párrafos 23.1, 23.2, 23.8 y 23.14

TIPO	COD. CUENTA	CUENTA	SALDO
INGRESO	4.1.1.01.01.	ENVIOS CUENCA	474,122.43
INGRESO	4.1.1.01.02.	ENVIOS AZOGUES	194,927.22
INGRESO	4.1.1.01.04.	ENVIOS GUALACEO	180,436.55
INGRESO	4.1.1.01.05.	ENVIOS STA. ISABEL	38,933.31
INGRESO	4.1.1.01.06.	ENVIOS QUITO	26,983.92
INGRESO	4.1.1.01.07.	ENVIOS BIBLIAN	136,723.19
INGRESO	4.1.1.01.08.	ENVIOS CAÑAR	142,144.77
INGRESO	4.1.1.01.09.	ENVIOS SUSCAL	209,439.17
INGRESO	4.1.1.01.10.	ENVIOS EL TAMBO	89,623.27
INGRESO	4.1.1.01.11.	ENVIOS LA TRONCAL	25,703.68
INGRESO	4.1.1.01.12.	ENVIOS PAUTE	36,738.24
INGRESO	4.1.1.01.13.	ENVIOS CHORDELEG	21,037.18
INGRESO	4.1.1.01.14.	ENVIOS DUCUR	89,656.35
INGRESO	4.1.1.01.15.	ENVIOS CHUNCHI	10,555.58
INGRESO	4.1.1.03.	DEVOLUCIONES	-9,910.67
TOTAL VENTAS			1,667,114.19

Costos y gastos

Costos directamente atribuidos al giro del Negocio

Los costos y gastos son reconocidos por la empresa sobre la base del devengo, se componen de: gastos administrativos, gastos generales, gastos financieros, multas e intereses, costos y gastos directos propios del giro normal de la empresa.

Estos gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones para el ejercicio, funcionamiento y el normal desarrollo de las actividades de la empresa.

Resultado del periodo

Es la diferencia entre ingresos menos costos y gastos que al 31 de diciembre del 2019 tenemos una utilidad bruta de \$ 28.093,89