

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PETROKASAMA S.A.

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PETROKASAMA S.A.
Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017
(En dólares)

Nota 1 Constitución y operaciones

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PETROKASAMA S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, que tiene su domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, República del Ecuador, su dirección registrada en Bombol / Guillermo Obando S/N Y Av. De Los Colonos, su objeto social es la de servicios de transporte de carga pesada por carretera.

El objeto social de la Compañía es la prestación de servicio de transporte interprovincial de carga pesada; el domicilio principal es en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo, Ciudad Santo Domingo de los Colonos.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Cooperativa.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas emitidas por la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, aceptadas en el Ecuador.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Presidencia de la Cooperativa el 29 de marzo del 2018.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Sociedad se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Cooperativa es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la misma que es la moneda de circulación en el Ecuador.

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

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

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía incluye activos financieros líquidos, depósitos de efectivo en instituciones financieras locales.

3.2 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

3.2 Propiedades, Planta y Equipo

Dentro de este grupo se reconoce el crédito tributario por impuestos anticipados e impuestos retenidos en la fuente.

3.2.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.2.2 Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

3.2.3 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA ÚTIL (EN AÑOS)
Equipos de Computación	3
Sistema Contable	3

3.2.4 Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.4 Deterioro del Valor de los Activos.

Al final de cada periodo, la Cooperativa evalúa los valores en libros de sus activos 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 o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

3.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.5.1 Impuesto Corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponentes o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. Para el caso de la Compañía de Transporte de Carga Pesada Petrokasama, se encuentra exenta de pago de impuesto a la Renta los ingresos obtenidos en las actividades económicas realizadas con sus miembros, una vez deducidos los correspondientes costos, gastos y deducciones adicionales, conforme lo dispuesto en esta ley.

3.5.2 Impuestos Corrientes y Diferidos. - Se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

3.6 Beneficios a los empleados

3.6.1 Beneficios definidos: Jubilación Patronal. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la 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 beneficio definido.

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

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

3.7 Reconocimiento de ingresos. -

Los 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, los principales ingresos de la Compañía corresponden a ingresos por Aportaciones mensuales de cuotas administrativas.

3.7.1 Venta de Bienes. - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8 Costos y Gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran al período más cercano en el que se conocen.

3.9 Compensación de Saldos y Transacciones

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 presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contengan 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 presentan netos en resultados.

3.10 Instrumentos Financieros

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

Los activos y pasivos se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

4 Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIF 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 reales.

Nota 5 Efectivo y equivalentes al Efectivo

Está compuesta por los saldos de bancos, al final del período económico 2017 los componentes de esta cuenta son:

Descripción	2017
CAJA	512,50
BANCOS	5.696,27
Total	6208,77

Nota 6 Activos Financieros

Un resumen de activos financieros, correspondientes a aportes de los socios para financiar la operación de la Compañía es como sigue:

Descripción	2017
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3.542,66
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (3)	39.742,99
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	3.134,27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	430,00
Total	46.849,92

(3) Incluyen las cuentas por cobrar socios, aportes individuales de mensualidades.

Nota 7 Documentos por Cobrar Largo Plazo

Corresponden a garantías entregadas en locales, un detalle de los activos a largo plazo es como sigue:

Descripción	2017
GARANTÍAS DE ARRIENDO	120,00
Total	120,00

Nota 8 Documentos por Cobrar

Un resumen de documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

Descripción	2017
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (4)	3.360,66
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (5)	17.309,13
Total	20.669,79
CLASIFICACIÓN	
CORRIENTE (CORTO PLAZO)	20.669,79
Total	20.669,79

(4) Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados. - Corresponde al compromiso que los socios tienen para con la Compañía a fin de cubrir el crédito otorgado por la Empresa Keytal por la compra de lantitas, negociaciones realizadas por la administración anterior. La Compañía no dispone de documentos y garantías que respalden las obligaciones de cada uno de los socios con la Compañía. Esta situación puede poner en riesgo al manejo financiero de la Compañía.

(6) Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados. - Corresponde al valor otorgado en fianzas a terceras personas que no son socios de la Compañía pero sin embargo el compromiso de cubrir el crédito mencionado en la nota 5, es asumido por algunos de los socios de la Compañía.

Nota 9 Inventario

Un resumen de Inventarios de Productos Terminados y Mercaderías en Almacén - Comprado a Terceros, al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

Descripción	2017
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS (6)	<u>720,00</u>
Total	<u>720,00</u>

(6) Corresponde al inventario de fianzas que la Compañía dispone en sus instalaciones.

Nota 10 Servicios y otros Pagos Anticipados

Un resumen de Servicios y otros Pagos Anticipados es como sigue:

Descripción	2017
OTROS ANTICIPADOS ENTREGADOS (7)	<u>3.592,03</u>
Total	<u>3.592,03</u>

(7) Corresponde principalmente a los desembolsos no facturados que la compañía realizó para los contratos de Esmeraldas y Chone.

Nota 11 Activos por Impuestos Corrientes

Esta cuenta presenta la siguiente composición:

Descripción	2017
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (1, 8.)	<u>1794,47</u>
Total	<u>1794,47</u>

Nota 12 Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

Descripción	2017
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2362,50
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	<u>-29,90</u>
Total	<u>2332,60</u>

Nota 13 Cuentas y Documentos por Pagar

Esta cuenta presenta la siguiente composición:

Descripción	2017
LOCALES (8)	45097,12
Total	45097,12

(8) Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía mantiene una obligación con la Empresa Kaytel por el valor de \$ 15.879,84 los que serán pagados en cuotas mensuales como se lo ha hecho en todos los años.

Nota 14 Obligaciones Acumuladas

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

Descripción	2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2186,19
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	356,06
IESS POR PAGAR	184,18
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	589,25
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	368,09
Total	3602,37

CLASIFICACIÓN

CORRIENTE (CORTO PLAZO)	3602,37
Total	3602,37

Nota 15 IMPUESTOS

Activos y Pasivos del Año Corriente. - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Descripción	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:	
CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA	1784,47
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00
Total	1784,47
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA POR RETENCIONES	267,43
IVA EN VENTAS	0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	356,06
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO RENTA	1898,76
Total	2542,85

De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, 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.

Para el caso de las Cooperativas de Transportes, la siguiente es la normativa tributaria:

***Art.8 Exenciones.** - Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

19.- Los ingresos permitidos por las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria siempre y cuando las utilidades obtenidas sean reinvertidas en la propia organización. Para el efecto, se considerará:

a) Utilidades: Los ingresos obtenidos en operaciones con terceros, luego de deducidos los correspondientes costos, gastos y deducciones adicionales, conforme lo dispuesto en esta ley.

b) Excedentes: Son los ingresos obtenidos en las actividades económicas realizadas con sus miembros una vez deducidos los correspondientes costos, gastos y deducciones adicionales, conforme lo dispuesto en esta Ley.

Cuando una misma organización genere, durante un mismo ejercicio impositivo, utilidades y excedentes, podrá acogerse a esta exoneración, únicamente cuando su contabilidad permita diferenciar inequívocamente los ingresos y los costos y gastos relacionados con las utilidades y con los excedentes.

Nota 16 Anticipos de Clientes

Al 31 de diciembre del 2017 corresponde a depósitos realizados a la compañía por concepto de prestación de servicio de transporte por el valor de \$ 1.692,96 y por concepto de mensualidades y traspaso de acciones un valor de \$ 1.462,00

Nota 17 Patrimonio

17.1. Capital Suscrito o Asignado. - la Compañía mantiene un capital suscrito o asignado de \$ 910,00 al final del periodo fiscal 2017.

17.2. Reserva Legal. - Representa apropiaciones de utilidades o excedentes, autorizados por la LOEPS y su reglamento general, conforme a estatutos, o por acuerdo de los socios y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades. Se incluye el fondo impartible de reserva legal.

17.3. Superávit Acumulado. - Un resumen del superávit acumulado es como sigue:

Descripción	2017
RESULTADOS ACUMULADOS	6612,60
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1162,06
Total	<u>3602,37</u>

Nota 18 Ingresos

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

Descripción	2017
PRESTACIÓN SERVICIOS DE TRANSPORTE (9)	503477,02
CUOTAS ADMINISTRATIVAS (10)	36514,06
OTROS INGRESOS NO RELACIONADOS (11)	8658,14
Total	<u>549049,22</u>

(9) Constituyen principalmente prestación de servicio de transporte por puntos de emisión y facturación directa de la compañía, este valor se traslada a los socios en su totalidad mediante facturación del socio a la Compañía.

(10) Actividades vinculadas con el objetivo de la Compañía, cuotas administrativas, cuotas de socios por ingresos a la Compañía, cuotas extraordinarias e ingresos por multas; el destino de estos ingresos cubre los gastos de operación.

(11) Constituyen principalmente aquellos ingresos provenientes de la venta de llantas y aceites.

Nota 19 Costo y Gastos

Un resumen de costos y gastos por la naturaleza de la Compañía reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2017
PRESTACIÓN SERVICIO TRANSPORTE	525900,77
COSTOS VARIOS (12)	1162,92
GASTO POR DEPRECIACIÓN INMOBILIDADES, PLANTA Y EQUIPO	39,90
GASTOS DE VENTA (13)	233,56
GASTOS ADMINISTRATIVOS (14)	22256,80
GASTOS FINANCIEROS	180,90
Total	<u>547824,71</u>

(12) Comprenden valores vinculados con el objetivo de la Compañía correspondientes a suministros de oficina e imprenta.

(13) Egresos vinculados al giro de la Compañía: Combustibles, Agua, energía, luz, y telecomunicaciones, encomiendas y demás gastos corrientes en la operación de la Compañía.

(14) Constituyen principalmente aquellos egresos provenientes de la naturaleza de la Compañía: Sueldos, salarios y demás remuneraciones, Aportes a la Seguridad Social, Beneficios Sociales, Arrendamiento Operativo, Gastos de Gestión, Impuestos, Contribuciones y Otros.

NOTA 20 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 29 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 21 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 29 del 2018 y serán presentados a la Asamblea de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Asamblea de Socios sin modificación.


ING. WENDY IBERTI
CONTADOR(A)