

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**1.- Información Corporativa**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. es una compañía anónima ecuatoriana, constituida el 11 de junio de 2009, está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías su número de expediente es el 162770. Para efectos tributarios se encuentra registrada bajo el registro único de contribuyentes N° 1792200997001 y sus oficinas están ubicadas en La calle Carchi SN y Vía Interoceánica, en Tumbaco - Quito.

**2.- Descripción del Negocio**

Para efectos de la gestión de la compañía COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. tiene como objeto social; El transporte de mercancías en vehículos pesados y extra pesados tanto dentro como fuera del país.

**3.- Principales Políticas Contables**

**3.1.- CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

**3.2.- COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

**3.3.- MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial del Ecuador.

### **3.4.- CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA**

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial de presentación de COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. Las transacciones en moneda extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de transacción establecidas por el Banco Central del Ecuador. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extrajera son traducidos al tipo de cambio de la moneda oficial a la fecha del balance general, registrándose las ganancias y pérdidas que resultan de tales transacciones, en el estado de resultados.

### **3.5.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los Activos financieros abarcan principalmente a inversiones en fondos mutuos, depósitos a plazo y cuentas por cobrar, los que se reconocerán a su costo, valor que incluye costos de transacción e impuestos. Estos son clasificados como inversiones mantenidos hasta el vencimiento.

Los pasivos financieros corresponden principalmente a préstamos bancarios, préstamos de empresas relacionadas y obligaciones con terceros, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la compañía sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

### **3.6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos inicialmente a su costo de adquisición o costo de Producción. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. El costo de activos autoconstruidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado. Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición o construcción de activos calificados son capitalizados de acuerdo a la NIIF. Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “Utilidad o Pérdida por venta de Activos” en el resultado. Cuando activos reevaluados son vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos al resultado acumulado.

#### **Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la compañía y su costo pueda

ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

### **Depreciación**

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Equipos de Computación 25% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo  
Vehículos Nuevos 20% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Muebles y Enseres 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Maquinaria y Equipo 10% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo

Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arriendo y sus vidas útiles, a menos que sea seguro que la compañía obtendrá la propiedad al final del periodo de arriendo.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización.

### **Deterioro de activos**

El valor de los activos fijos es revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida en el estado de resultados. El valor recuperable, es el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener de la venta del bien en un mercado libre e informado, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo, o si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

## **3.7.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. reconoce como propiedades de inversión los valores netos de los terrenos, edificios y otras construcciones que se mantienen, bien para explotarlos en régimen de alquiler, o bien para obtener una plusvalía en su venta como consecuencia de los incrementos que se produzcan en el futuro en sus respectivos precios de mercado. Estos activos no están sujetos a las actividades del COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. y no están destinados para uso propio.

### **3.8.- ACTIVOS INTANGIBLES**

Se consideran activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente, ya porque sean separables o bien porque provengan de un derecho legal. Tan sólo se registran en el balance aquellos activos cuyo costo puede medirse de forma fiable y de los que COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. espera obtener beneficios económicos futuros.

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A., valora inicialmente los activos intangibles por su costo de adquisición o producción. El citado costo se amortiza de forma sistemática a lo largo de su vida útil en función del patrón de consumo de los beneficios esperados, como se detalla en los párrafos siguientes. COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. reconoce cualquier pérdida de valor que se haya producido en el valor registrado de los activos intangibles en la línea “Otros gastos” de la Cuenta de resultados. A la fecha de cierre, estos activos se registran por su costo menos la amortización acumulada correspondiente y las pérdidas por deterioro de valor que hayan experimentado.

### **3.9.- ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS**

La clasificación del arrendamiento de activos depende si COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo arrendado. Posterior al reconocimiento inicial, el activo es medido a un monto igual al menor entre su valor razonable y valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Subsecuentemente al reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo a las políticas contables para esos activos.

Otros arrendamientos de activos son arrendamientos operativos.

### **3.10.- EXISTENCIAS**

Las existencias, comprenden sustancialmente el inventario de Materiales. El costo de las existencias excluye los gastos de financiamiento y las diferencias de cambio. El costo de existencias se afecta a resultados conforme se consumen.

### **3.11.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

3.11.1.- Indemnizaciones por cese de servicios.- Las indemnizaciones por cese son reconocidas como gasto cuando la compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de

jubilación, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

3.11.2.- De acuerdo al código de Trabajo se realiza una provisión por Desahucio para todos los empleados que trabajan más de un año correspondiente al 25% del último sueldo ganado.

3.11.3.- Beneficios a los empleados a corto plazo

La obligación con los empleados a corto plazo corresponde a Bonificaciones de Ley que corresponden a Décimo Tercer Sueldo calculado en función a todo lo ganado por el empleado en el período del 1 de Diciembre al 30 de Noviembre de cada año. Décimo Cuarto Sueldo, que corresponde a un sueldo básico unificado vigente, período de cálculo del 1 de agosto al 31 de julio de cada año, Fondos de Reserva para los empleados que trabajan para la compañía más de un año, Provisión para vacaciones correspondiente al valor ganado en el año dividido para 24.

3.11.4.- Jubilación Patronal.- la compañía realiza provisión para jubilación patronal para empleados que trabajan de 5 años en adelante.

### **3.12.- PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

### **3.13.- PROVISIONES**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A. distingue entre:

3.13.1.- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos; y

3.13.2.- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del

control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

Las Cuentas anuales consolidadas recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la NIC 37

### **3.14.- ACREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR**

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

### **3.15.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

Las transacciones entre empresas relacionadas se realizan de acuerdo con las condiciones de mercado. Estas transacciones generan ingresos, gastos y resultados que son eliminados en el proceso de consolidación.

### **3.16.- CUENTAS INCOBRABLES**

Anualmente se realiza una provisión del 10% del total de la cartera vencida por más de 90 días.

### **3.17.- IMPUESTO A LA RENTA**

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

### **3.18.- UTILIDAD POR ACCIÓN**

La utilidad básica por acción será calculada dividiendo la utilidad del ejercicio, por el número de acciones.

### **3.19.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

### **3.20.- UTILIDADES**

La junta de accionistas es la que decide el destino de las utilidades netas de la compañía COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO COTRAPHVALLES S.A.

#### **4.- Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
CAJA/BANCOS	0.00	0.00

5.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Cuentas por Cobrar	21.271,67	20.280,73

6.- Impuestos Corrientes

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Crédito tributario IR	2.219,05	1.522,35

7.- Impuesto a la Renta y Participación a Trabajadores

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Impuesto a la Renta	233,27	0,00
Participación a trabajadores	0,00	117,47

8.- Cuentas por Pagar

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
RETENCIONES POR PAGAR	587,82	224,15

9.- Patrimonio

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
CAPITAL	810,00	810,00
UTILIDAD ACUMULADAS	10.576,87	19.676,46
UTILIDAD PRESENTE AÑO	8.694,59	665,68

## 10.- INGRESOS

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2014
SERVICIOS DE TRANSPORTE	206.704,50	154.335,00

## 11.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, No hemos tenido hechos posteriores significativos de la sociedad.



Ramón Valles  
GERENTE GENERAL



Jaime Trujillo  
CONTADOR