

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DAGTRA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DAGTRA S.A. se constituyó en escritura pública otorgada por el Notaria Primera del Cantón Ambato, Dra. Helen Rubio Lecaro, el 20 de septiembre del 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.A.12.494, de fecha 18 de octubre de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Pelileo, bajo el número Sesenta y Nueve Setenta (69-70), el 24 de octubre de 2012. El objeto social es el transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial. Su domicilio tributario es en la Avenida Ambato Pelileo, del cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de La COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA DAGTRA S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de tres meses.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor de probable de realización. Esa provisión se constituye en función a lo dispuesto a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5. Inventarios

La valuación de inventarios se realiza al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

2.6. Propiedad , planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según disposiciones.

Método depreciación, vida útil y valores residuales.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil se estima, valor residual y método de depreciación son revisados al final del año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre la base propuesta.

A continuación se detallan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y la vida útil según el Artículo 28, numeral 6, literal a del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. *“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:*

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.*
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual*
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*
- (IV) Equipo de cómputo y software 33% anual.”*

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciación serán considerados como otros activos disponibles para la venta.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. La utilidad o pérdida que surja de la venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de activo y reconocida en los resultados del año.

2.7. Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registrados su valor razonable por la adquisición de bienes, servicios y otros activos.

2.9. Impuestos

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

Impuesto 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 imponibles.

2.10. Participación de trabajadores.

La compañía reconoce a sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Es beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con el Artículo 97 del Código de Trabajo.

2.11. 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 que la empresa pueda otorgar.

2.12. Reconocimientos de costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

3. ESTIMACIONES Y JUCIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las 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. CAJA- BANCOS

Los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2018 corresponden a \$10964.77, los mismos se describen:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Caja General	2123.24	10964.77
Total	2123.24	10964.77

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2018, en cuanto a las partidas de cuentas y documentos por cobrar no relacionados la compañía registra un valor de \$11983.54.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Un resumen de otras cuentas por cobrar relacionados es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Cuentas por cobrar socios relacionados préstamos	3244.53	1005.00
Cuentas por cobrar socios nuevos reingresos	3570.00	3570.00
Cuentas por cobrar socios aportes	2300.00	702.89
Otras cuentas por cobrar socios	0.00	500.00
Total	9114.53	5600.28

Al 31 de diciembre de 2018, hubo un decremento en la partida de cuentas por cobrar socios préstamos, esta afectación surge por la recuperación de los valores pendientes, en cuanto a la partida de cuentas por cobrar nuevos reingresos se ha mantenido; por otro lado se logró recuperar los valores adeudados de las aportaciones de los accionistas.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El crédito tributario por retenciones recibidas se liquidó con el valor a pagar de impuesto a la renta del periodo fiscal 2018 en \$1245.99 generando un saldo a favor de \$1237.03.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de la cuenta de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Costo	2.408,04	2.408,04
(-) Depreciación acumulada	(1624.12)	(2016.08)
Total	783.92	391.96
Clasificación		
Muebles y Enseres	0,00	
Maquinaria y Equipo	0,00	
Equipo de Computación	2.408,04	
Total	2.408,04	

9. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del año fiscal 2018 la compañía tiene una deuda pendiente con los accionistas por un valor de \$7095.99.

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
IVA Cobrado por pagar	0.00	0.00
Retenciones en la fuente por pagar	90.01	197.49
Retenciones IVA por pagar	84.00	64.61
Total	174.01	262.10

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO 2019

Aplicando la fórmula según el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno en cuanto a tipo de contribuyentes sociedades el anticipo impuesto a la renta determinado es como sigue:

Activo 0.4%	\$59.50
Patrimonio 0.2%	\$46.98
Ingresos 0.4%	\$460.73
Costos 0.2%	\$217.14
Total	\$784.36

Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal 2018 \$975.24

Con los valores anteriormente determinados el AIR 2019 es de \$784.36, según la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la compañía estaría exenta de pagar el anticipo impuesto a la renta para el año 2019, debido a que las retenciones en la fuente del ejercicio fiscal 2018 es superior al AIR 2019 determinado.

IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2018

El impuesto a la renta para el período fiscal 2018 es de \$1245.99, según utilidad gravada obtenida en conciliación tributaria como se muestra:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Impuesto a la renta causado	126.17	1245.99
Total	126.17	1245.99

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Impuesto a la renta por pagar	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

Se debe indicar la inexistencia de actos de determinación fiscal y juicios tributarios vigentes en contra de la compañía por parte de la Administración Tributaria.

11. OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, los valores pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), corresponden al aporte personal 9.45% y patronal del 12.15% como se describe:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Aportes IESS por pagar	177.95	190.86
Total	177.95	190.86

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES POR LEY A LOS EMPLEADOS

EL saldo al 31 de diciembre del 2018 las obligaciones con los empleados es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Provisión XIII sueldo	15.94	15.78
Provisión XIV sueldo	78.13	80.42
Total	94.07	96.20

Participación de trabajadores.- De conformidad con lo dispuesto al Art. 97, Capítulo VI, del Código de Trabajo vigente, es legal que los trabajadores tengan derecho a participar de las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Para el ejercicio fiscal 2018 el valor calculado es de \$992.31; como sigue:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
15% participación trabajadores por pagar	99.52	992.31
Total	99.52	992.31

13. PATRIMONIO

13.1. Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 900 acciones de valor nominal unitario de un dólar, todas ordinarias y nominativas. A continuación se muestra el cuadro de integración de capital:

	...Diciembre ...	
	2017	2018
Capital suscrito de la compañía	900.00	900.00
Capital pagado de la compañía	900.00	900.00
Acciones totales	900	900
Valor ordinario y nominal acción	1.00	1.00

Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	2241.01	2108.12
Pérdida acumuladas ejercicios anteriores	514.28	0.00
Utilidad del ejercicio	381.39	3939.42

El capital está integrado por 40 socios, mismos que se encuentran registrados en el listado de nómina de la Superintendencia de Compañías.

13.2. Reserva legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de utilidad anual sea apropiado como reserva legal. La reserva legal calculada para el año 2018 es de \$437.71. Teniendo acumulado una reserva en un valor de \$744.46.

14. INGRESOS PROVENIENTE POR PRESTACION DE SERVICIOS Y APORTES DE ACCIONISTAS

Los ingresos de la Compañía al 31 de diciembre 2018 son de \$ 115182.94; desglosados de la siguiente manera

Descripción	...Diciembre ...	
	2017	2018
Venta de bienes	0,00	0,00
Prestación de servicios transporte	141126.71	100829.06
Aportes accionistas	14851.20	14353.88
Ingresos por ajustes en ventas	0.0038	0.00
Saldo final	155977.9138	115182.94

En el presente ejercicio fiscal hubo una disminución en los ingresos por servicio de transporte, esto se debe a que la mayoría de los accionistas se acogieron al régimen de facturación mediante puntos de emisión siendo de gran beneficio para los mismos.

15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	...Diciembre ...	
	2017	2018
Gastos de venta	0,00	0,00
Gastos de administración	26161.32	18348.59
Transporte	128470.73	89729.08
Gasto de deterioro	0,00	0,00
Depreciaciones	627.42	391.96
Gastos financieros	45.44	57.40
Gastos No deducibles	9.53	40.48
Otros gastos	0.00	0.00
Saldo al final	155314.44	108567.51

Gastos no deducibles, son aquellos gastos generados por multas e intereses pagados a los Organismos de Control.

16. COMPROMISOS

La Compañía no mantiene ningún compromiso por contrato alguno.

17. CONTINGENCIAS

Se informa la inexistencia de algún juicio por demanda laboral o judicial, de enero a diciembre del 2018.

18. HECHOS DESPUES DEL PERIODO OCURRIDOS QUE SE HAN INFORMADO

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros el enero 21 de 2019, no se produjeron eventos que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, serán aprobados por la Administración de la Compañía el 25 de enero de 2019, la presentación a los accionistas con el tiempo pertinente para la verificación y la Junta aprobará sin modificaciones el 02 de marzo de 2019.

Atentamente,



Ing. Sonia Guato
CONTADORA