

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONOMICO 2019

1.- Información general

La Compañía de Transportes Pesados del Cotopaxi COTRAPECSA S.A. se encuentra constituida en el año 1995 con domicilio en la Av. Remigio Romero y Cordero 16-64 y Jorge Carrera Andrade, Parroquia Eloy Alfaro, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi; su actividad principal es el servicio de Transporte de Carga Pesada por Carretera, su Ruc es el No 0590058939001 y el expediente es el número 49053.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en Dólares de los Estados Unidos, que es la unidad monetaria vigente en el Ecuador y es la moneda funcional de la Compañía. Los estados financieros presentados por la Compañía de Transporte Pesados de Cotopaxi COTRAPECSA S.A., corresponden a la información contable, la misma que es de manera razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

3. Políticas contables

Efectivos y equivalente de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobre giros bancarios. Los sobre giros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Documentos y cuentas por cobrar-clientes.-

Estas cuentas por cobrar son los montos adecuados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presenta como activo no corriente. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra

una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas a criterio de la gerencia.

Otros Documentos Y Cuentas Por Cobrar- Crédito Tributario.-

Corresponde a las retenciones prácticas por los clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la compañía durante el ejercicio 2019.

Propiedad, Planta Y Equipo.-

Están expresados al costo de adquisición y encuentra separado en otra cuenta las PPE que son revaluados, se deprecia de acuerdo al método de línea recta con un valor residual del 10%, la depreciación de los activos se registran en los estados de resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, así tenemos: Equipos de cómputo 33%; Vehículos 20%; Instalaciones y equipos de oficina 10%; Muebles y enseres 10% y Edificios 5%

Documentos Y Cuentas Por Pagar –Proveedores.-

Representa los montos adecuados a los proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio. Si se esperan en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

Provisiones.-

Se reconoce una provisión cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueden estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos comprenderán el valor de los servicios legalmente habilitados, se reconoce cuando se transfiere el servicio, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con los siguientes criterios:

* La compañía entrega el servicio al cliente.

* El cliente acepta el servicio.

* La cobranza de las cuentas por cobrar están razonablemente aseguradas

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultado en el momento normal del negocio por los clientes. Si se esperan en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los costos realizados. Se registran

4. Nota a los estados financieros Al 31 de diciembre del 2019 En dólares estadounidenses

1. EFECTIVOS Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Caja General	200.00
Banco Pichincha Cta cte	1603.72
Banco Guayaquil Cta cte	317.04
Saldo final	2120.76

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar a clientes	20966.71
(-) Provisión cuentas incobrables	(209.67)
Saldo final	20757.04

3.- CRÉDITO TRIBUTARIO

Crédito tributario Renta	19407.32
Saldo final	19407.32

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	118020.00
Edificios	195783.37
Equipos de computación	6269.50
Muebles y enseres	6348.29
Vehículo	24000.00
(-) dep. Acumulada	(40156.38)
Saldo final	310264.78

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR- PROVEEDORES

Cuenta por pagar a proveedores	19245.43
Saldo final	19245.43

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR- PROVISIONES

Provisiones por pagar	1011.85
Prestamos bancarios	6182.55
Obligaciones con el SRI	459.58

Obligaciones IESS por pagar 548.74

Diesel por pagar y garantía 1815.05

Saldo final 10017.77

7. RESERVA LEGAL

Ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidades liquidas sea apropiada como reserva legal. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Sin perjuicio de lo anterior expuesto la Compañía de Transportes Pesados del Cotopaxi COTRAPECSA S.A. Lleva sus Estados financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en Ecuador, así como a las NIIF para Pymes y entidades de control a las que deba.



Mary Lumiquinga

Ing. Mary Lumiquinga
CONTADORA

Terrenos 118020.00
Edificios 192783.37
Equipos de computación 6269.50
Muebles y enseres 6348.29
Vehículo 24000.00
(-) dep. Acumulada (40158.38)

Saldo final 310284.78

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES

Cuentas por pagar a proveedores 19245.43

Saldo final 19245.43

8. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - PROVISIONES

Provisiones por pagar 1011.85

Prestamos bancarios 8182.55

Obligaciones con el SRI 459.58