

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE COTRANSCOLSA SA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2015

1 Información general

Compañía de transportes de combustible Loja S.A. Cotranscolsa, tiene como objeto social dedicarse transporte de combustible y transporte de carga pesada.

La sociedad anónima se constituye el 3 de diciembre de 1998 y tiene como domicilio la ciudad de Loja, provincia de Loja.

Las presentes notas explicativas corresponden a los saldos de las cuentas contables luego de haber registrado las transacciones financieras de acuerdo a las NIIF para pymes.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de

tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas y documentos por cobrar: Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas a cobrar

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los treinta días de emitida la factura.

2.3 Propiedad, Planta y Equipo: La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por portadores externos independientes. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revalorizado no difiere significativamente de su importe en libros. Se reconocerán aquellos que superen los 500,00 dólares y que tengan una vida útil mayor a un año. Las depreciaciones se realizarán por el método lineal, con los porcentajes establecidos por el servicio de rentas internas.

2.4. Cuentas y documentos por pagar: Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.5 Capital: Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como

parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.6 Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo.

2.7 Reconocimiento de Gastos: La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

3. Efectivo y equivalentes del efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de las cuentas caja general y caja chica y bancos. En la cuenta bancos existe un valor total de 558937,88 y en caja chica el valor de 100.00, cuentas que se encuentran controladas en forma mensual y la cuenta bancos con su conciliación bancaria respectiva.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

CAJA CHICA	100
BANCO DE LOJA	8078,59
BANCO DE GUAYAQUIL	128847,28
CADECOL	0,01
CERTIFICADOS DE APORT. CADECOL	20
BANCO DE LOJA	421.992,00

4. Activos Financieros



La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD 2550.911,74.

Se puede observar que la compañía mantiene las siguientes inversiones financieras a corto plazo:

INVERSIONES FINANCIERAS

POLIZA	FECHA DE EMISION	FECHA DE CADUCIDAD	VALOR
77524	18/03/2015	04/01/2016	277.200,00
77749	25/03/2015	04/01/2016	1.575.280,58
			1.852.480,58

Las cuentas por cobrar petrocomercial son por un monto total de USD 691616,56, de acuerdo al cuadro auxiliar que se adjunta.

Debido al buen manejo de crédito que mantiene la compañía no es necesario realizar ninguna provisión sobre lo que estipula la ley de régimen tributario interno.

6. Activos por impuestos corrientes

El crédito tributario a favor de la empresa es por retenciones de renta, se observa un valor total de USD 84571,41, de los cuales 24496,17 son retenciones por recuperar del año 2015.

7. Propiedad, planta y equipo

El rubro de propiedad planta y equipo fue depreciado bajo los porcentajes dispuestos por la ley de régimen tributario interno, y de acuerdo a las normas financiera vigentes NIIF, en el caso específico de vehículos se ha dejado un valor residual del 20%, es decir el valor actual en libros del vehículo es por un monto de USD 4105,36.

VEHICULO

FECHA	DESCRIPCION	VALOR	PORCENTAJE	VALOR 2013	2014	2015	VALOR DEL ACTIVO
31/12/2012	Saldo anterior	20.526,79	20,00	4.105,36	4.105,36		4.105,36

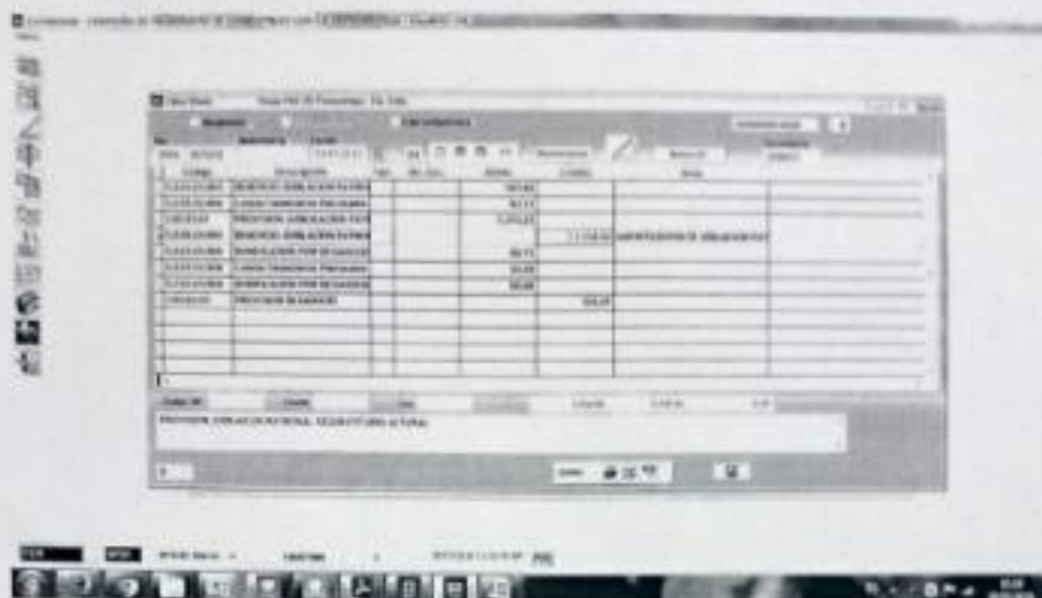
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.249,97
TERRENOS	
EDIFICIOS	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	
INSTALACIONES	
MUEBLES Y ENSERES	5.239,13
MAQUINARIA Y EQUIPO	5541,64
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.027,74
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	20.526,79
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	719
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-30.804,33

8. PASIVO

El saldo corresponde a las obligaciones pendientes de pago a diversos proveedores, de acuerdo a los auxiliares que se mantienen en contabilidad:

PASIVO	708.150,89
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	636688,01
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8402,88
PASIVO NO CORRIENTE	1835302,59
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1833579,75
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	1722,84

Las provisiones por beneficios sociales en jubilación patronal son por un valor de USD 1039,77 y provisión por desahucio por un valor de USD 683,07, estos valores fueron registrados de acuerdo al estudio actuarial realizado por la empresa Risko; de acuerdo al siguiente asiento contable:



La provisión por jubilación patronal genera una cuenta de orden acreedora por el monto de USD 1538,98 y la provisión por desahucio genera una cuenta de orden deudora por el monto de USD 66,08.

9 . CAPITAL

La compañía incremento su capital social al valor de USD 991600,00, quedando un patrimonio neto por un monto total de USD 1016053,86.

	2014	2015
CAPITAL SOCIAL	740.000,00	991.600,00
CAPITAL SOCIAL NO PAGADO	217.580,00	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	34.248,14	
RESERVA LEGA	12.432,97	14.612,31
RESULTADOS DEL EJERCICIO	20.173,50	9.841,55

10. ELABORACION DE SUSTITUTIVAS A LAS DECLARACIONES PRESENTADAS AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Se elaboró sustitutivas del mes Enero, febrero y Mayo del año 2015, ya que se observó y verificó que existía error en la anulación de comprobantes de venta,

fisicamente se encontraban anulados y en el sistema se encontraban como emitidos, por tal razón se procedió a realizar las correcciones correspondiente para obtener información real de la contabilidad.

11. Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



GERENTE



CONTADORA