



# **COTRANQUEVE**

**COTRANQUEVE S.A.**

**Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**CONTENIDO:**

- ✓ Identificación de la Entidad
- ✓ Resumen de las Principales Políticas Contables
- ✓ Notas a los Estados Financieros



# **COTRANQUEVE**

## **1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad.**  
COTRANQUEVE S.A.
- **RUC de la entidad.**  
1291754623001
- **Domicilio de la entidad.**  
Se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, provincia de los Rios, 1.5 Km Via valencia junto a las oficinas de Quevexport S.A.
- **Forma legal de la entidad.**  
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía COTRANQUEVE S.A., en adelante "La Compañía", fue constituida la ciudad de Quevedo, en el año 2014 con un capital inicial de Ochocientos dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías, y Registro mercantil. Se dedica al servicio de transporte, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de sus clientes mediante servicios de excelente calidad.

El control de la Compañía es ejercido por la Sra Mirna Marilu Muñoz Muñoz quien ocupa el cargo de Gerente General en la actualidad.

## **2. IMPORTANCIA RELATIVA.**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

## **3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota.

Compañía, se presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

## 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### 4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

### 4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2019:

| Normas                         |                                                                  | Fecha de aplicación obligatoria |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Norma                          | Título                                                           | Fecha de aplicación obligatoria |
| NIIF 16                        | "Arrendamientos"                                                 | 1-ene-19                        |
| Modificaciones a las NIIF 9    | Características de Prepago con compensación negativa             | 1-ene-19                        |
| NIIF 17                        | "Contratos de seguros"                                           | 1-ene-21                        |
| Modificaciones a las NIC 28    | Participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos | 1-ene-19                        |
| Modificaciones a las NIIF 10 y | Transferencias de bienes entre Inversionistas y su Asociada o    |                                 |

Normas

Fecha de  
aplicación  
obligatoria

|                                              |                                                 |          |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------|
| NIC 28                                       | Negocio Conjunto                                |          |
| Modificaciones a las NIC 19                  | Modificación, reducción o liquidación del plan  | 1-ene-19 |
| CINIIF 23                                    | "Incertidumbre sobre los tratamientos fiscales" | 1-ene-19 |
| Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017 | Enmienda a las NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 Y NIC 23 | 1-ene-19 |

## NIIF 16 "Arrendamientos".

La NIIF 16 entrará en vigor en 2019 y sustituirá a la NIC 17 y las interpretaciones asociadas actuales. La novedad central de la NIIF 16 radica en que habrá un modelo contable único para los arrendatarios, que incluirán en el balance todos los arrendamientos (con algunas excepciones limitadas) con un impacto similar al de los actuales arrendamientos financieros (habrá amortización del activo por el derecho de uso y un gasto financiero por el coste amortizado del pasivo).

## NIIF 17 "Contratos de seguros".

Reemplaza a la NIIF 4. Recoge los principios de registro, valoración, presentación y desglose de los contratos de seguros con el objetivo de que la entidad proporcione información relevante y fiable que permita a los usuarios de la información determinar el efecto que los contratos tienen en los estados financieros.

## NIC 1 "Presentación de estados financieros".

Esta enmienda, realizó inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

## NIC 19 Beneficios a los empleados



# **COTRANQUEVE**

países e incluyó la palabra "monedas", con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

## **NIC 27 "Estados financieros separados" -El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados(\*)**

En general, permite la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad, con este cambio se espera que dé lugar a los mismos activos netos y resultado del período atribuible a los propietarios que en los estados financieros consolidados de la entidad.

## **NIC 34 "Información Financiera intermedia"- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio. (\*)**

Esta La enmienda establece que si la información a revelar requerida por la NIC 34 se presenta fuera de los estados financieros intermedios, dicha información a revelar debe estar disponible para los usuarios de los estados financieros intermedios en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

## **NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo "- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización**

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

## **NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo" y NIC 41 "Agricultura"- Plantas productoras(\*)**

Esta enmienda modifica la información financiera en relación a las "plantas portadoras", como vides, árboles de caucho y palma de aceite. La enmienda define el concepto de "planta portadora" y establece que las mismas deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que se entiende que su funcionamiento es similar al de fabricación. En consecuencia, se incluyen dentro del alcance de la NIC 16, en lugar de la NIC 41. Los productos que

crecen en las plantas portadoras se mantendrá dentro del alcance de la NIC 41. Su aplicación anticipada es permitida.

## **NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas”- Cambios en los métodos de disposición (\*)**

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la venta dejará de ser clasificado como mantenido para la venta, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como mantenido para la distribución, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

## **NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7**

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

## **NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas. (\*)**

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a cómo contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

**(\*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía**

### **4.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **4.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**



# **COTRANQUEVE**

vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

#### **4.5. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

#### **4.6. Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

#### **4.7. Inventarios.**

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial. - los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior. - el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.



# **COTRANQUEVE**

## **4.8. Propiedades, Plantas y Equipos.**

La compañía COTRANQUEVE S.A., registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- |                             |            |
|-----------------------------|------------|
| • Edificios                 | 20-40 años |
| • Planta y maquinaria       | 10-15 años |
| • Equipos y vehículos       | 3-8 años   |
| • El terreno no se deprecia |            |

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de

**Sección 17.15 NIIF para PYMES** Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

### **Aspectos contables y de control interno fundamentales**

- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuará conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF para Pymes sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

### **Otros aspectos relevantes:**

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF para Pymes y las establecidas por el SRI deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria.

### **Medición Inicial**

COTRANQUEVE S.A., medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9, 17.10)

La entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito. (Sección 17, p.17.13)

### **Medición posterior**

COTRANQUEVE S.A., medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)



# COTRANQUEVE

COTRANQUEVE S.A., posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)

La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)

COTRANQUEVE S.A., reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

## **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**Sección 17.16 NIIF para PYMES** Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian

### **Medición inicial**

COTRANQUEVE S.A., reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera revista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20)

### **Medición posterior**

☐ La entidad deberá distribuir el valor de la depreciación de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su



# **COTRANQUEVE**

propiedad. (Sección 17 p.17.18)

COTRANQUEVE S.A., determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21)

La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

Método lineal

Método de unidades de producción

Método decreciente

Método de años dígitos

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

## **(-) DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Medición inicial**

COTRANQUEVE S.A., registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)

La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)

COTRANQUEVE S.A., realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)

La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

El valor del mercado ha disminuido

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera

Tasa de interés del mercado se han incrementado

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico

Cambios en el uso del activo

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

### **Medición posterior**

valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)

En este grupo contable se registra las propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones, cuando y sólo cuando: sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Medición inicial.- las propiedades de inversión se miden a su costo, el cual incluye: el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior.- las propiedades de inversión se miden por su valor razonable menos costo de venta.

Las revaluaciones se harán de forma anual. Las pérdidas o ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluirán en el resultado del período en que surjan.

#### **4.9. Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

#### **4.10. Obligaciones con instituciones financieras.**

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **4.11. Préstamos de accionistas / socios.**

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas / socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### 4.12. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

#### 4.13. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

#### 4.14. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

#### 4.15. Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas / Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas / Socios

resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

#### 4.16. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas de Accesorios y repuestos para vehículos automotores, electrodomésticos, etc; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

Prestación de servicios.- en este grupo contable se registran las ventas de alquiler de bodegas. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

#### 4.17. Costos y gastos.

Costos de producción y ventas o Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

#### 4.18. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

#### 4.19. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas

actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

#### **4.20. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

#### **5. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

##### **Riesgo de liquidez.**

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

A continuación se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros no derivados de acuerdo a las bandas de tiempo más apropiadas determinadas por la Administración.

##### **Riesgo de mercado.**

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

**Riesgo de tasa de interés.** - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

Riesgo de tasa de cambio.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no realiza transacciones en moneda extranjera.

Otros riesgos de precio.- los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

## 6. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por obsolescencia de inventarios.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por valor neto realizable de inventarios.- al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios

el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo.



# COTRANQUEVE

## Nota # 1 Efectivo y Equivalente al Efectivo.-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA                     | 2019            | 2018            |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Caja General                             | 2.000,00        | 2.800,00        |
| <b>SUB-TOTAL</b>                         | <b>2.000,00</b> | <b>2.800,00</b> |
| <br>Bancos Nacionales                    |                 |                 |
| Banco del Pichincha Cta. Cte. 3173664504 | 7.486,56        | 910,16          |
| <b>SUB-TOTAL</b>                         | <b>7.486,56</b> | <b>910,16</b>   |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>9.486,56</b> | <b>3.710,16</b> |

## Nota # 2 Cuentas y Documentos por Cobrar .-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA                         | 2019              | 2018              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Clientes Locales No Relacionados</b>      |                   |                   |
| Oleorios S.A.                                | 23.466,42         | 7.463,10          |
| Oliojoya Cia. Ltda.                          | 0,00              | 6.556,29          |
| La Fabril S.A.                               | 0,00              | 5.541,61          |
| Industrial Danec S.A.                        | 17.246,78         | 4.246,69          |
| Manobandacorp C.A.                           | 12.598,42         | 0,00              |
| <b>SUB-TOTAL</b>                             | <b>53.311,62</b>  | <b>23.807,69</b>  |
| <br><b>Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>   |                   |                   |
| Poweragro S.A.                               | 42.483,03         | 42.476,03         |
| Quevexport S.A.                              | 31.394,14         | 46.112,16         |
| Daniel Manobanda Cedeño                      | 2.789,13          | 1.854,17          |
| <b>SUB-TOTAL</b>                             | <b>76.666,30</b>  | <b>90.442,36</b>  |
| <br><b>Estimacion de Cuentas Incobrables</b> |                   |                   |
| Empleados Afiliados                          | -8.952,99         | -8.952,99         |
| <b>SUB-TOTAL</b>                             | <b>-8.952,99</b>  | <b>-8.952,99</b>  |
| <br><b>Prestamos a Empleados</b>             |                   |                   |
| Empleados Afiliados                          | 1.172,74          | 2.276,99          |
| <b>SUB-TOTAL</b>                             | <b>1.172,74</b>   | <b>2.276,99</b>   |
| <br><b>TOTAL</b>                             | <b>122.197,67</b> | <b>107.574,05</b> |





# COTRANQUEVE

## Nota # 3 Activos por Impuestos Corrientes.-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA                                  | 2019            | 2018            |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta 2017 | 0,00            | 143,22          |
| Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta 2018 | 3.459,35        | 5.032,07        |
| Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta 2019 | 5.159,86        | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>8.619,21</b> | <b>5.175,29</b> |

## Nota # 4 Servicios y otros pagos anticipados.-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA               | 2019             | 2018             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Anticipo a Proveedores             | 3.563,86         | 6.400,00         |
| <b>SUB-TOTAL</b>                   | <b>3.563,86</b>  | <b>6.400,00</b>  |
| <br>Seguros Pagados por Anticipado |                  |                  |
| Seguros                            | 40.828,80        | 23.475,39        |
| Amortización Seguros               | -31.842,90       | -14.696,48       |
| <b>SUB-TOTAL</b>                   | <b>8.985,90</b>  | <b>8.778,91</b>  |
| <br><b>TOTAL</b>                   | <b>12.549,76</b> | <b>15.178,91</b> |

## Nota # 5 Activo no Corriente.-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA                                     | 2019               | 2018               |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>                        |                    |                    |
| Vehículos                                                | 538.780,40         | 524.045,55         |
| Equipos de Computación                                   | 1.000,00           | 1.000,00           |
| <b>SUB-TOTAL</b>                                         | <b>539.780,40</b>  | <b>525.045,55</b>  |
| <br>Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo |                    |                    |
| Dep. Acum. de Vehículos                                  | -262.154,87        | -169.173,62        |
| <b>SUB-TOTAL</b>                                         | <b>-262.154,87</b> | <b>-169.173,62</b> |
| <br><b>TOTAL</b>                                         | <b>277.625,53</b>  | <b>355.871,93</b>  |



# COTRANQUEVE



# COTRANQUEVE

## Nota # 6 Cuentas y Documentos por Pagar.-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA                | 2019              | 2018              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores Locales No Relacionados | 32.655,82         | 85.382,84         |
| <b>SUB-TOTAL</b>                    | <b>32.655,82</b>  | <b>85.382,84</b>  |
| <b>Relacionadas</b>                 |                   |                   |
| Poweragro S.A.                      | 34.254,00         | 86.176,72         |
| Quevexport S.A.                     | 43.843,11         | 272.648,95        |
| <b>SUB-TOTAL</b>                    | <b>78.097,11</b>  | <b>358.825,67</b> |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>110.752,93</b> | <b>444.208,51</b> |

## Nota # 07 Obligaciones Administración tributaria .-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA         | 2019            | 2018            |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto a la renta          | 657,00          | 1.949,35        |
| Retención en la Fuente Renta | 1.281,27        | 1.328,97        |
| Retención en la Fuente IVA   | 188,95          | 209,78          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>2.127,22</b> | <b>3.488,10</b> |

## Nota # 8 Obligaciones Patronales laborables .-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA    | 2019            | 2018            |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Aporte Patronal 12.15%  | 713,79          | 412,73          |
| Aporte Individual 9.45% | 594,35          | 536,32          |
| Préstamo Quirografario  | 835,99          | 570,16          |
| Fondo de Reserva        | 226,29          | 232,59          |
| Préstamo Hipotecario    | 145,31          | 145,30          |
| <b>TOTAL</b>            | <b>2.515,73</b> | <b>1.897,10</b> |

## Nota # 8 Beneficios de Ley a los Empleados.-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA       | 2019            | 2018            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Décimo Cuarto Sueldo       | 893,80          | 128,65          |
| Participacion Trabajadores | 355,70          | 860,32          |
| Décimo Tercer Sueldo       | 133,88          | 166,33          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>1.383,38</b> | <b>1.155,30</b> |





# COTRANQUEVE

## Cuentas y Documentos por Pagar Diversas Relacionadas L/P .-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA | 2019              | 2018        |
|----------------------|-------------------|-------------|
| <b>Relacionadas</b>  |                   |             |
| Quevexport S.A.      | 220.360,15        | 0,00        |
| Poweragro S.A.       | 51.922,72         | 0,00        |
| <b>SUB-TOTAL</b>     | <b>272.282,87</b> | <b>0,00</b> |
| <b>TOTAL</b>         | <b>272.282,87</b> | <b>0,00</b> |

## Nota # 10 Beneficios de Ley a los Empleados L/P .-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA                      | 2019          | 2018          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Beneficios Sociales por pagar a empleados | 147,45        | 947,45        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>147,45</b> | <b>947,45</b> |

## Nota # 11 Otras Provisiones .-

Los saldos de la cuentas al 31 de Diciembre de 2019 son los siguientes:

| DETALLE DE LA CUENTA | 2019             | 2018             |
|----------------------|------------------|------------------|
| Otras Provisiones    | 36.242,43        | 32.379,73        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>36.242,43</b> | <b>32.379,73</b> |

