

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa COTRAFUR S.A. es una empresa constituida en el año 1995 cuya actividad económica principal es el servicio de transporte escolar e institucional.

Según Resolución No 08.G.DSC.010 de 20 de Noviembre del 2008 de la Superintendencia de compañías califico como PYMES las empresas que cumplieran con las siguientes condiciones:

1.- Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares 2.- Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares y 3.- Tengan menos de 200 trabajadores.

Por tal razón COTRAFUR S.A. es considerada PYME y se aplica las normas correspondientes en conjunto con las políticas contables establecida y aprobadas por la Gerencia.

A continuación se da un detalle de los balances de la empresa COTRAFUR S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

En este balance se detalla las cuentas de activo, pasivo y patrimonio al 31 de diciembre del 2012, a continuación se detalla:

Activo.- La empresa cuenta con un activo total de 47,015.37 dólares, de este grupo las que más se destacan tenemos: Efectivo 10,462,93 dólares, Terreno 24.816,00 dólares, entre otras.

Pasivo.- Las obligaciones totales de la empresa son 16,541.37 dólares.

Patrimonio.- El patrimonio total de la empresa es 30,474.00 dólares, con un capital de 3.000.00 dólares.



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

La empresa realizo ventas de servicios totales en el año 2012 por 221,301.24 dólares, un gasto de 217,028.20 dólares.

El ejercicio fiscal 2012 arrojó una utilidad de 4,273.04 dólares, generando una participación 15% trabajadores de 640,96 dólares los cuales se repartirá a los trabajadores que laboraron en el año y lo correspondiente a sus cargas familiares.

Lo detallado a continuación es lo más explicativo y real.

Atentamente,

Maria del Carmen Alemán

CONTADOR GENERAL



ANEXO B: POLITICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARACOTRAFUR S. A.

TABLA ANEXO C "POLITICAS CONTABLES PARACOTRAFUR S. A."	
Depreciación	La depreciación se carga por el costo o valor del activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable. El método de depreciación y el valor recuperable se debe revisar anualmente. En la mayoría de los casos será el método de "línea recta".
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	Están dadas por la facturación que la Compañía efectúa por las ventas realizadas diariamente y demás actividades relacionadas con la generación de ingresos como por ejemplo anticipos recibidos de clientes, estos anticipos no generan ningún tipo de interés, y no se necesita efectuar las provisiones requeridas legalmente por no existir la incobrabilidad, no quedan valores por cobrar pendientes, y estos siempre se liquidan a menos de un año.
Equipos de Computación	Para el cálculo del valor razonable o de mercado, se determinara un precio promedio de cotizaciones de dicho ítem menos un castigo anual de 45% sobre el valor promedio de mercado.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES ENTREGADAS ACOTRAFUR S. A.

Propiedades Plantas y Equipos	Las propiedades plantas y equipos son medidas inicialmente a su costo. Este puede incluir los costos directamente atribuidos a la adquisición, construcción o producción. Propiedades plantas y equipos pueden ser revaluados a su valor justo si todos los activos de su clase son tratados así. Las ganancias de las revaluaciones son directamente ajustadas contra el patrimonio, no en el estado de resultado; las pérdidas de valor son reconocidas como pérdidas en el estado de resultado. Para el cálculo del valor razonable o de mercado, se determinara un precio promedio de cotizaciones de dicho ítem menos un castigo anual de 5% sobre el valor promedio de mercado.
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES ENTREGADAS A COTRAFUR S. A.

Intangibles

Se deben medir al costo de adquisición o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada. El plazo de amortización debe ser aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos. Se revelará la clase de activo intangible, distinguiendo vida útil y porcentaje de amortización acumulada; métodos de amortización; importe en libros bruto y amortización acumulada al inicio y al final del periodo; conciliación de valores en libros al inicio y al final del periodo incluyendo incrementos, retiros y desapropiaciones, pérdidas por deterioro, amortización.

***Pérdidas por
Deterioro***

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del periodo o en el patrimonio neto, y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES ENTREGADAS A COTRAFUR S. A.

Contingencias

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

