

# COTRAFUR S.A

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresados en U.S. dólares)

### 1. Políticas contables significativas

#### 1.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de COTRAFUR S.A, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

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 COTRAFUR S.A, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### 1.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

#### 1.3 Activos financieros

##### Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

#### 1.4 Inventarios

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

#### 2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

##### Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

##### Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

## 2.6 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

### Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

## 2.7 Planta y equipos

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipos	10 a 17 años
Equipo oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	10 a 12 años

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

## 2.8 Participación a trabajadores.

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

## 2.9 Capital social y distribución de dividendos.

Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

## 2.10 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 2.11 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

## 2.12 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

## 2.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## 3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

## 4. Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

## 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE		
1.1.01.	CAJA		
1.1.01.02	CAJA CHICA SECRETARIA	13.87	
	TOTAL CAJA:		13.87
1.1.02.	BANCOS		
1.1.02.01	BANCO INTERNACIONAL	2,739.91	
1.1.02.02	COOPERATIVA CAMARA DE COMERCIO	505.64	
	TOTAL BANCOS:		3,245.55

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

## 6. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019, se muestran a continuación:

1.1.04.	SOCIOS POR COBRAR	
1.1.04.01	SOCIOS ACTIVOS	14,454.35
1.1.04.02	SOCIOS PASIVOS	500.00
1.1.04.03	TRANSPORTE ESTUDIANTIL	26.50
	<b>TOTAL SOCIOS POR COBRAR:</b>	<b>14,980.85</b>
1.1.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.1.05.08	ASOCIACION DE TRANSPORTISTAS	400.00
1.1.05.09	GARANTIA LOCAL(OFICINAS_)	400.00
1.1.05.14	DIEGO VIVANCO	2,500.00
1.1.05.98	CUENTAS X COBRAR SOCIOS REPUESTOS	359.30
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR:</b>	<b>3,659.30</b>

El período promedio de crédito por venta de bienes es de 30 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

## 7. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre los saldos de otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

1.1.07.	ANTICIPOS PARA COMPRAS Y GASTO	
1.1.07.01	ANTICIPPO A PROVEEDORES	4,240.69
1.1.07.02	ANTICIPO TRANSPORTISTAS	2,157.92
	<b>TOTAL ANTICIPOS PARA COMPRAS Y</b>	<b>6,398.61</b>
1.1.10.	ANTICIPO PERSONAL	
1.1.10.01	ANABEL MAQUISACA	45.00
	<b>TOTAL ANTICIPO PERSONAL:</b>	<b>45.00</b>

## 8. Inventarios

AL 31 de diciembre del 2019, la compañía no presenta saldos de inventarios, el giro de negocio es ajena a la venta de bienes, sin embargo se disponía de una existencia menor de repuestos adquiridos por beneficio de los socios los mismo que fueron vendidos a inicios del período.

## 9. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

1.1.06.	SERVICIO DE RENTAS	
1.1.06.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	158.66
1.1.06.02	RETENCION EN LA FUENTE RECIBIDAS	1,017.68
1.1.06.04	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	15.40
	<b>TOTAL SERVICIO DE RENTAS:</b>	<b>1,191.74</b>
2.1.02.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
2.1.02.04	1% RETENCION FISCAL POR PAGAR	-222.33
2.1.02.05	2% RETENCION FISCAL POR PAGAR	-6.12
2.1.02.06	8% RETENCION FISCAL POR PAGAR	-92.57
2.1.02.10	RETENCION IVA POR PAGAR	-112.46
	<b>TOTAL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:</b>	<b>-433.48</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

#### 10. Planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de planta y equipos son los siguientes:

1.2.	ACTIVO FIJO	
1.2.01.	ACTIVO FIJO MUEBLES	
1.2.01.01.	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.01.01.001	ADQUISICION MUEBLES	2,000.76
1.2.01.01.002	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	-1,802.02
1.2.01.02.001	ADQUISICION EQUIPOS DE COMPUT	1,730.92
1.2.01.02.002	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE	-1,730.92
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES:</b>	<b>198.74</b>
1.2.02.	ACTIVO FIJO INMUEBLES	
1.2.02.01	TERRENOS	79,411.20
	<b>TOTAL ACTIVO FIJO INMUEBLES:</b>	<b>79,411.20</b>

Se registra una revaluación en el costo del terrero aplicaba en función del avalúo catastral del mismo.

#### 11. Obligaciones bancarias

Se mantiene un acuerdo para sobregiros ocasionales, sin embargo al cierre del ejercicio no hay obligaciones de tipo financieras.

#### 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 el detalle de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

2.1.01.	PROVEEDORES POR PAGAR	
2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	-336.36
2.1.01.02	PROVEEDORES DE TRANSPORTE	-5,961.86
	<b>TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR:</b>	<b>-6,298.22</b>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 30 días desde la fecha de la factura.

#### 14. Beneficios empleados corto plazo

No existen obligaciones con los empleados, los beneficios relacionados al salarios con pagados y reconocidos con una periodicidad mensual

#### 15. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. El resultado del ejercicio es pérdida por lo tanto no se ha configurado la obligación de pago por participación a trabajadores.

#### 16. Ingresos y Costo de ventas

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS DE LA OPERACION	
4.1.01.	INGRESO POR TRANSPORTE	
4.1.01.01	TRANSPORTE SIN IVA	\$ 8,893.80
4.1.01.03	TRANSPORTE ESCOLAR	\$ 33,966.20
4.1.01.99	COSTO DE TRANSPORTE SIN IVA	-\$ 47,339.79
	<b>TOTAL 4.1.01. INGRESO POR TRANSPORTE</b>	<b>-\$ 4,479.79</b>
	<b>TOTAL 4.1. INGRESOS DE LA OPERACION</b>	<b>-\$ 4,479.79</b>

4.3.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.3.01.	DIVERSOS		
4.3.01.01	CESSION ACCIONES		\$ 5,300.00
4.3.01.02	CUOTAS APORTES AÑOS ANTERIORES		\$ 183.41
4.3.01.06	INGRESO POR REPRESENTACION CIA		\$ 1,060.62
4.3.01.99	INGRESOS VARIOS		\$ 651.38
TOTAL 4.3.01.		DIVERSOS	\$ 7,195.41
TOTAL 4.3.		INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 7,195.41
4.4.	REEMBOLSO PUNTO EMISION		
4.4.01.	REEMBOLSO PUNTO EMISION		
4.4.01.01	INGRESO REEMBOLSO PUNTO EMISIO		-\$ 129,973.82
4.4.01.02	EGRESO REEMBOLSO PUNTO EMISION		\$ 129,973.82
TOTAL 4.4.01.		REEMBOLSO PUNTO EMISION	\$ 0.00
TOTAL 4.4.		REEMBOLSO PUNTO EMISION	\$ 0.00
TOTAL 4.		INGRESOS	\$ 17,030.98

## 18. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

5.	GASTOS		
5.1.	GASTOS GENERALES		
5.1.01.	GASTOS DE PERSONAL		
5.1.01.03	SUELDOS Y SALARIOS		-\$ 2,561.00
5.1.01.04	DECIMO TERCER SUELDO		-\$ 249.32
5.1.01.05	DECIMO CUARTO SUELDO		-\$ 213.44
5.1.01.06	APORTE PATRONAL		-\$ 403.48
5.1.01.07	HORAS EXTRAS		-\$ 430.72
5.1.01.08	FONDO DE RESERVA		-\$ 276.76
TOTAL 5.1.01.		GASTOS DE PERSONAL	-\$ 4,134.72
5.1.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.02.01	ARRIENDOS		-\$ 2,378.57
5.1.02.02	TELEFONO/INTERNET		-\$ 633.11
5.1.02.03	SERVICIOS BASICOS		-\$ 100.23
5.1.02.04	UTILES DE OFICINA		-\$ 117.15
5.1.02.05	HONORARIOS PROFESIONALES		-\$ 6,014.21
5.1.02.06	MANTENIMIENTO OFICINA		-\$ 350.64
5.1.02.07	GASTOS NOTARIALES		-\$ 55.00
5.1.02.08	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		-\$ 1,037.64
5.1.02.09	SERVICIOS BANCARIOS		-\$ 229.31
5.1.02.11	MOVILIZACION		-\$ 21.09
TOTAL 5.1.02.		GASTOS ADMINISTRATIVOS	-\$ 10,936.95
5.1.03.	GASTOS DE GESTION		
5.1.03.01	ENTREGA DE PRESENTES		-\$ 450.00
5.1.03.02	PUBLICACION EN LA PRENSA		-\$ 277.51
5.1.03.03	MULTAS		-\$ 100.46
5.1.03.04	INTERES POR MORA		-\$ 1.12
5.1.03.05	IMPUESTOS ASUMIDOS COMO GASTO		-\$ 2.20
5.1.03.06	SISTEMA CONTABLE		-\$ 280.00
5.1.03.99	GASTOS NO DEDUCIBLES		-\$ 80.00
TOTAL 5.1.03.		GASTOS DE GESTION	-\$ 1,191.29
5.1.04.	OTROS GASTOS		
5.1.04.01	GASTOS VARIOS		-\$ 441.06
TOTAL 5.1.04.		OTROS GASTOS	-\$ 441.06
TOTAL 5.1.		GASTOS GENERALES	-\$ 16,704.02
TOTAL 5.		GASTOS	-\$ 16,704.02

## 19. Impuesto a la renta

El ejercicio arroja una utilidad de \$326.96, de los cuales se aplicarán las respectivas diferencias permanentes para determinar la base imponible para el cálculo y pago del impuesto a la renta, conforme los porcentajes establecidos en la ley.

## 21. Precios de transferencia

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878, del jueves 24 de enero del 2013, se publicó la Resolución del SRI No. NAC DGERCGC13-0011 que reforma la Resolución No. NAC- DGER2008-0464, relacionada con la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia. Esta reforma establece que para el ejercicio económico 2012 (a ser declarado en 2013), los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior, cuanto en el Ecuador.

Los montos que antes de la reforma determinaban la obligación de presentar Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia eran de USD\$ 1.000.000 y \$ 5.000.000, respectivamente. Sin embargo la nueva normativa señala:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas

- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 6.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no superaron el importe acumulado mencionado

## 22. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$3.000 dividido entre participaciones en 36 socios.

## 23. Resultados acumulados

*Resultados acumulados:*

Los resultados netos acumulados representan una pérdida de \$10.450,49, que no representa una contingencia societaria respecto al total del patrimonio.

3.3.	RESULTADOS	
3.3.01.	UTILIDADES ACUMULADAS	
3.3.01.01	UTILIDAD 2007	-321.76
3.3.01.02	UTILIDAD 2008	-133.17
3.3.01.03	UTILIDAD 2010	-17.19
3.3.01.05	UTILIDAD 2012	-2,242.58
3.3.01.06	UTILIDAD 2014	-1,548.57
3.3.01.08	UTILIDAD 2016	-152.20
	<b>TOTAL UTILIDADES ACUMULADAS:</b>	<b>-4,415.47</b>
3.3.02.	PERDIDAS ACUMULADAS	
3.3.02.01	PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	119.57
3.3.02.02	PERDIDA 2009	723.79
3.3.02.03	PERDIDA 2013	755.50
3.3.02.04	PERDIDA 2015	1,095.93
3.3.02.05	PERDIDA 2017	4,148.55
3.3.02.06	PERDIDA 2018	8,022.62
	<b>TOTAL PERDIDAS ACUMULADAS:</b>	<b>14,865.96</b>

## 24. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 31 de mayo del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 25. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por los Socios en la Junta, con fecha 24 de Junio del 2020.



Ing. Patricio Benítez  
Gerente General



Ing. Giovanny Alomoto  
Contador General