"COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS LATACUNGA CIATPEVOL S.A."

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

La **COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS LATACUNGA CIATPEVOL S.A."** se constituyó el día veinte y ocho de enero del año dos mil tres de en la República del Ecuador, como sociedad anónima siendo, cuyo objeto es realizar en forma permanente el servicio de transporte de carga pesada y extrapesada por carretera dentro y fuera del territorio nacional según lo dispuesto en el artículo tercero de la escritura de constitución.

El capital social de la compañía es de mil cuatrocientos diez (1.410) dólares americanos, divididas en 1.410 acciones nominativas de un dólar americano.

El domicilio de la compañía, está ubicado en la Calle Laguna Cuicocha S/N y la Hacienda, parroquia Juan Montalvo perteneciente al cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Bases para la presentación de los estados Financieros

Los estados financieros de la COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS LATACUNGA CIATPEVOL S.A." han sido preparados y preparados de acuerdo a las con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.1. Declaración de cumplimiento

La información contenida en estos estados financieros refleja fielmente que se han cumplido con los criterios contables incluidos en NIIF, NIC y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés).

2.2. Bases para la medición

Los estados financieros de la compañía COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS LATACUNGA CIATPEVOL S.A.", al cierre del ejercicio fiscal 2018, se registra sobre la base de lo devengado.

2.3. Moneda funcional

La unidad monetaria utilizada por la compañía para la preparación de los estados financieros son los dólares americanos ($), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de Estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Período económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los resultados financieros de Enero 1° a Diciembre 31 de cada año.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados financieros

Los Estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de socios que se realiza cada año siendo el plazo máximo hasta el 31 de marzo del siguiente año.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las normas y políticas contables más significativas aplicadas por la COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS LATACUNGA CIATPEVOL S.A.” al cierre del ejercicio fiscal 2018.

3.1. Efectivo y equivalente al efectivo

Corresponde a l rubro efectivo y equivalentes los saldos de efectivo, saldos en cuentas bancarias y los depósitos a plazo, los sobregiros bancarios que son reembolsables sin restricciones y que forman parte integral de la Administración, se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

3.4. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción.

3.5. Propiedad, planta y equipo

Se registran por su costo de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja al precio.

Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de forma prevista por la gerencia.

El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista.

Además, se incluye la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyen obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del que de la producción de inventarios durante tal período.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Elementos medidos a su valor razonable.

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Vida útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La estimación de la vida útil de una activo es una cuestión de criterio en la experiencia que la Compañía tenga en activos similares.

Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, la tasa de depreciación atribuible dependerá a cada elemento de propiedad planta y equipo, según lo dispuesto por la Ley.

Deterioro del Valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que pueda haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado. La empresa anualmente verifica si existe deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

3.6. Préstamos y cuentas a cobrar

Se incluyen en esta categoría los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar del activo corriente, excepto aquellos deudores cuyos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado financiero que se clasifican como activo no corriente.

3.7. Cuentas y Documentos por Pagar

En lo que respecta a los pasivos corrientes está integrado por aquellas obligaciones menores a un año como son el pago a proveedores, obligaciones con el IESS, participaciones, impuesto a la renta, etc.

3.8. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el Estado de Resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconocen el patrimonio. El impuesto a la renta es el impuesto que se paga sobre las utilidades gravables, calculando con base a la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

Para el año 2018, la tarifa del impuesto a la renta es el 22% y en caso de que las utilidades sean reinvertidas en el país y se destinen a la adquisición de maquinarias y equipos nuevos para la actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

3.10. Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

A este rubro corresponde principalmente a:

1. La participación de los trabajadores en las utilidades, la misma que es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo al resultado del ejercicio fiscal.
2. Vacaciones, se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
3. Décimo tercero y cuarto sueldo, se pagan y provisionan de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

3.11. Utilidades, Reservas

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año en el caso de las. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, así también los resultados de superávit pueden ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

3.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos por cargos de servicio se registran a medida que estos son brindados, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por el correspondiente servicio brindado.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.
Los ingresos por ventas son reconocidos en el Estado de resultados cuando se realizan, la compañía reconoce como ingresos diferidos aquellos que de acuerdo con la naturaleza del servicio aún no se han devengado al final del ejercicio sobre el ejercicio que se informa según la definición de ingresos ordinarios por la NIC 18

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, cuya composición es la siguiente:

CONCEPTO	**PERIODO**	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	**AL 31 DE DICIEMBRE 2018**
Efectivo y equivalentes al efectivo	2480.60	2462.74
TOTAL	**2480.60**	**2462.74**

Con respecto al año 2017 no se muestra una considerable variación en lo que se refiere a este rubro.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR (CORTO PLAZO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

CONCEPTO	**PERIODO**	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	**AL 31 DE DICIEMBRE 2018**
Otras Cuentas y documentos por cobrar corrientes	6770.00	6770.00
TOTAL	**6770.00**	**6770.00**

Corresponde a este rubro el saldo por cobrar que mantiene algunos socios por concepto de aportes mensuales, multas, inasistencias a sesiones.

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
Equipo de computación	529.46	529.46
(-) Depreciación ac. Propiedad planta y equipo	(529.46)	(529.46)
TOTAL	**0**	**0**

Este rubro está compuesto por equipo de computación el cual se ha devengado en su totalidad.

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
Impuesto a la renta por pagar	45.96	0
TOTAL	**45.96**	**0**

En el 2018 la compañía no presenta declaración a pagar por concepto de impuesto a la renta.

NOTA 8. PATRIMONIO.

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
Capital Suscrito	660.00	660.00
TOTAL	**660.00**	**660.00**

Constituye principalmente por el aporte de los socios el mismo que se ha mantenido en el año 2018 respecto del año anterior.

NOTA 8. RESERVAS

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
Reserva Legal	920.15	922.96
Reserva Facultativa	719.90	722.71
TOTAL	**1640.05**	**1645.67**

NOTA 8. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	6774.24	6904.59
Utilidad del ejercicio	130.35	22.48
TOTAL	**6904.59**	**6927.07**

Ing. María del Carmen Veloz

CONTADORA