

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Información General

La empresa Jaramillo Hidalgo Transporte Pesado Cía. Ltda. se constituye en la ciudad de Loja mediante escritura pública del 25 de Enero 2012, aprobada por la Intendencia de Compañías de Loja y Zamora Chinchipe, mediante resolución número SC.DIC.L12.057 de fecha 27 Febrero 2012 e inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 183 repertorio 459 del 29 de febrero 2012, con un capital inicial de US. 1,000.00.

La principal actividad económica es el transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional, el domicilio principal es la ciudad de Loja, en la Av. Eduardo Kingman y prolongación de la Av. Reinaldo Espinoza.

Mediante escritura pública del 4 de abril 2012, aprobada por la Intendencia de Compañías de Loja y Zamora Chinchipe con resolución número SC.DIC.L.12-125 de fecha 18 de abril 2012 e inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 183 repertorio 459 del 19 de abril 2012; los socios realizan un aumento de capital por un total de US. 314,000.00 de los cuales US. 280,000.00 son aporte en especie del socio principal y US. 34,000.00 aporte en efectivo en partes iguales por parte de los demás socios; lo que asciende el capital a un valor de US. 315,000.00.

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, modificada mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 en la que establece: "...Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución."

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

El artículo primero de la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, establece lo siguiente:

“Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto en Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.”

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, aunque modificando por la revalorización de Propiedad, Planta y Equipo.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares de los Estados Unidos de América, como moneda en curso legal en Ecuador.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Las estimaciones han sido revisadas y aprobadas por la administración, las más relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, la determinación de la provisión para Cuentas Incobrables; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Resumen de las Políticas Contables significativas

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

El Estado de Situación Financiera presenta los Activos Corrientes y No Corrientes y sus Pasivos Corrientes y No Corrientes en categorías separadas.

Se clasifican como **Activos Corrientes** cuando: se espera realizarlo o hay la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o, se trata de efectivo o un equivalente de efectivo sin ninguna restricción.

Se clasifica como **Pasivo No Corriente** cuando: se espera liquidarlo en el transcurso normal de operación; mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o, se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes.

ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar

Inicialmente las cuentas por cobrar serán reconocidas al costo (Sección 11.13) Posteriormente en cada período que se informa, la medición se realizará al costo amortizado (Sección 11.14 a)

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 30 días, exceptuando el crédito para los clientes relacionados: que no superará los 45 días.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

Inventarios

El criterio de la administración en cuanto a mantener bienes en inventarios, es referente a la compra de llantas y repuestos, para ser consumidos en la prestación del servicio y que no sean de uso inmediato en los vehículos, que realizan el servicio de transporte. Estos bienes no serán comercializados.

La medición inicial se realiza al costo de los bienes, más el costo de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación.

Deterioro de Valor de los Inventarios.

Al final de cada periodo sobre el que se informa la administración realiza una evaluación que determine el deterioro del valor de los inventarios, es decir si el importe en libros no es recuperable, por ejemplo, por daños, obsolescencia, precios de venta decrecientes, etc.

Propiedad Planta y Equipo

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente al costo, es decir a su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

La medición posterior se realiza al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

El Valor residual y la vida útil de los activos son revisados por la administración a la fecha de cierre del balance. Se han considerado los siguientes porcentajes de valor residual de Activos.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ACTIVO	% Valor Residual	Años Vida Útil	Razón
Equipo Computación	5%	3 años	Vida útil máximo 3 años, con el avance de la tecnología constantemente es muy difícil que al término de la vida útil de un equipo de cómputo se recupere más de 5% de su valor original.
VEHICULOS	15%	7 años	Depende de la condición física del vehículo, si se puede recuperar el 15% del valor original, o mantenerlo en trabajo normal.
VEHICULOS (CISTERNAS CEMENTO)	15%	10 años	

El cargo por depreciación se efectúa aplicando el método lineal, y se reconoce en el resultado.

Impuestos a las ganancias e Impuestos Diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en las Leyes Tributarias o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto fiscal aprobadas en las Leyes Tributarias o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad de impuestos pagada excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Cuentas y documentos por Pagar

Todos los pagos a proveedores se realizaran conforme lo pactado con los acreedores, se generan por adquisiciones por pagar, propias del giro del negocio, así como obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a su valor nominal

Provisiones

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la empresa tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Pasivo No Corriente (Largo Plazo)

Los montos de las cuentas o subcuentas de pasivos a Largo plazo, deben ser por el valor a cancelar en los períodos económicos futuros.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

La contabilización de provisiones sociales para Jubilación Patronal y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales bajo las normas establecidas en el Código de Trabajo y realizados por un perito independiente debidamente calificado.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos provienen de la prestación del servicio de transporte y son reconocidos cuando el importe del ingreso y el grado de terminación de la transacción es medido con fiabilidad, esto es cuando la carga ha sido entregada en el destino que fue pactado en la contratación.

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

Gastos de Operación

Los gastos de operación se reconocen en base al principio del Devengado. Se componen de gastos de transporte y ventas, gastos administrativos, financieros, impuestos y otros costos directos propios del giro del negocio.

Estado de Flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con las transacciones propias del giro del negocio, incluye los intereses pagados y en general todos los flujos que no están definidos como de inversión y/o financiamiento. El concepto operacional utilizado en este estado es más amplio que el considerado en el Estado de resultados.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

Un resumen de ésta cuenta es el siguiente:

<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u>		2012
Caja chica	(a)	100.00
Banco de Loja Cta. Cte.	(b)	12,823.07
Total Efectivo y equivalentes al efectivo		12,923.07

- (a) Corresponde al Fondo que la empresa mantiene como Caja Chica, destinado para cubrir gastos menores en efectivo.
- (b) Corresponde al saldo disponible en un Banco local producto de los depósitos realizados y son fondos de libre disponibilidad

Nota 2 Cuentas por cobrar

No se registra saldos por cobrar a los clientes por la prestación de servicios de transporte, todas las obligaciones han sido canceladas en su totalidad.

Esta cuenta se desglosa en las siguientes partidas:

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>		2012
Anticipos a empleados	(a)	70.00
Anticipo a Proveedores	(b)	1,240.01
Total Efectivo y equivalentes al efectivo		12,923.07

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

- (a) El valor de anticipo a empleados, ya fue recuperado a la fecha de aprobación de los Estados Financieros.
- (b) Corresponde a valores anticipados para gestiones de permisos de operación y exoneración y/o rebaja en el costo de matrículas de los vehículos, que serán liquidados en el siguiente año.

Nota 3 Inventarios

Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios

A la fecha de corte de los Estados Financieros, se mantiene US. 30,188.16 valorado al costo en Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios, correspondiente a la adquisición de llantas a 3 proveedores diferentes aprobada por la administración, debido al desgaste por el recorrido de los transportistas.

Las adquisiciones fueron realizadas en el mes de diciembre, razón por la cual no se registra deterioro del valor en los inventarios y fueron debidamente cotizadas.

Nota 4 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo han sido valorados al costo, menos la depreciación acumulada, al 31 de diciembre el movimiento se resume como sigue:

Año terminado al 31 de diciembre 2012						
Propiedad, Planta y Equipo	Saldo inicial	Adiciones		Ventas y/o bajas	Depreciación	Saldo Final
		Aporte a capital en bienes	Adquisiciones			
Vehículos	-	280,000.00	315,417.99	-	47,408.80	548,009.19
Equipo Computo	-	-	792.00	-	194.28	597.72
Totales	-	280,000.00	316,209.99	-	47,603.08	548,606.91

La depreciación ha sido calculada por el método lineal. La vida útil y el valor residual se aplicaron según se indica en el cuadro siguiente:

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

ACTIVO	% Valor Residual	Años Vida Útil	Razón
Equipo Computación	5%	3 años	Vida útil máximo 3 años, con el avance de la tecnología constantemente es muy difícil que al término de la vida útil de un equipo de cómputo se recupere más de 5% de su valor original.
VEHICULOS	15%	7 años	Depende de la condición física del vehículo, si se puede recuperar el 15% del valor original, o mantenerlo en trabajo normal.
VEHICULOS (CISTERNAS CEMENTO)	15%	10 años	

Los bienes no registran gravamen alguno.

Nota 5 Activos por Impuestos Diferidos

El Activo por impuesto diferido registrado surge de la comparación entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Un resumen de esta cuenta es:

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

BENEFICIOS A EMPLEADOS	NIIF	FISCAL	Activo por impuesto Diferido
Jubilación Patronal Choferes	557.30	0	128.18
Jubilación Patronal Administración	158.70	0	36.50
Totales	716.00	-	164.68

Nota 6 Cuentas y documentos por Pagar

El saldo de esta cuenta se desglosa en el siguiente cuadro:

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS POR PAGAR	Valor
Proveedores comerciales	32,289.79
Proveedores Propiedad, Planta y Equipo	27,749.99
Proveedores de inventarios	29,797.01
Remuneraciones por pagar	6,661.61
Totales	96,498.40

El plazo máximo de vencimiento que incluyen los valores detallados anteriormente es hasta el mes de julio 2013.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Nota 7 Obligaciones por beneficios de Ley a empleados

En esta cuenta se registra la provisión correspondiente al proporcional devengado por Décimo Cuarto sueldo a empleados, cuyo período de cálculo es de Agosto de año anterior a Julio año actual y cuyo monto es US. 979.80.

Nota 8 Cuentas por Pagar diversas Relacionadas

El saldo de US. 5,660.84 corresponde a valores prestados por el socio principal de la empresa para la renovación de las pólizas de seguros de los vehículos al inicio de las actividades, que están siendo liquidados a corto plazo.

Nota 9 Cuentas por pagar diversas relacionadas – Pasivo No Corriente

El saldo de esta cuenta está compuesto por US. 102,009.29 otorgados por el socio principal para el inicio de las operaciones de la compañía y la adquisición de un vehículo, además de US. 93,000.00 otorgado por un tercero, no generan intereses.

Nota 10 Provisión por beneficios a empleados (Jubilación Patronal y Desahucio)

El valor reconocido en los Estados Financieros corresponde al valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado en el período corriente.

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Provisión
Jubilación Patronal Choferes	716.00
Otros beneficios no corrientes a empleados (Desahucio)	105.00
Totales	821.00

El estudio actuarial ha sido realizado tomando los siguientes parámetros:

Fecha de valoración actuarial: 31 de diciembre 2012

Metodología Actuarial: Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado.

Tasa de descuento 7.00%

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Tasas esperadas de incremento salarial 3.00%

Tasa de incremento de pensiones 2.50%

Nota 11 Capital Social

El capital social de la compañía está conformado 315.000 participaciones de un dólar cada una totalmente canceladas a la fecha de cierre de los estados financieros.

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

	Aporte Inicial	Incremento	Total Participaciones	%
CAPITAL SOCIAL				
Marcelo Jaramillo Hill	500.00	280,000.00	280,500.00	89%
Jose Pablo Jaramillo Hidalgo	125.00	8,500.00	8,625.00	3%
Juan Andrés Jaramillo Hidalgo	125.00	8,500.00	8,625.00	3%
Santiago Jaramillo Hidalgo	125.00	8,500.00	8,625.00	3%
María Verónica Jaramillo Hidalgo	125.00	8,500.00	8,625.00	3%
Totales	1,000.00	314,000.00	315,000.00	100%

Nota 12 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por Actividades Ordinarias corresponden en su totalidad a servicios de transporte de cemento al granel realizado a la empresa Rollingroad Cía. Ltda. Se ha recibido el 100% del pago por la prestación del servicio por un total de US. 306,069.62.

Nota 13 Gastos de Operación

Los gastos de operación se resumen en el siguiente cuadro:

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

Gastos de Operación	Valor
Gastos de Transporte	285,688.47
Gastos de Administración	35,234.87
Gastos Financieros	691.41
Totales	321,614.75

Se han registrado en base del principio del devengado y son valores en que se ha incurrido propio del giro del negocio.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Nota 15 Bienes en garantía

Al año terminado al 31 de diciembre 2012, no se registra ningún tipo de gravamen o garantía sobre los bienes y activos de la empresa.

Nota 16 Transacciones con partes relacionadas

Año terminado al 31 de diciembre del 2012

<u>Saldos de cuentas con partes relacionadas</u>	<u>Valor</u>
Cuentas por Pagar:	
Sr. Marcelo Jaramillo (Corriente)	5,660.84
Sr. Marcelo Jaramillo (No Corriente)	102,009.29
Totales	107,670.13

<u>Transacciones más significativas con partes relacionadas</u>	<u>Valor</u>
Ventas:	
Rollingroad Cia. Ltda.	306,069.62
Totales	306,069.62

Estas transacciones han sido realizadas en condiciones de mutua independencia y las partes debidamente informadas, en condiciones equiparables a operaciones de similar naturaleza con terceros.

Nota 17 Sanciones

1. *De la Superintendencia de Compañías.*- No se han aplicado sanciones a la empresa, sus directores o Administradores emitidas por la Superintendencia de Compañías en el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2012.
2. *De otras autoridades administrativas.*- No existen sanciones aplicadas a la empresa, sus Directores o Administradores por parte de otras autoridades por el año terminado al 31 de diciembre 2012.

Nota 18 Juicios y Litigios

Al año terminado al 31 de diciembre 2012, no se registra ningún juicio o litigio hacia o desde la empresa.

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Nota 19 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre la fecha de cierre de los Estados Financieros 31 de diciembre del 2012 y la fecha de autorización para la publicación de los mismos, 25 de marzo del 2013 no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

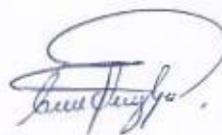
Los estados financieros y sus anexos fueron aprobados por la Junta General Ordinaria y Universal de Participacionistas el día 25 de marzo del 2013.



Representante Legal

Ing. Carlos Eduardo Ruiz López

RUC. 1102815196001



Contador

Lic. Bertha Cecilia Quizhpe Ortega

RUC 1103506141001