

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

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.ICL.004 del 21 de Agosto del 2006, modificada mediante Resolución No. SC.Q.ICL.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."

El artículo primero de la Resolución No. SC.Q.ICL.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.

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.

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad 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.

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, sí se puede recuperar el 15% del valor original, o mantenerlo en trabajo normal.
VEHICULOS (CISTERNAS CEMENTO)	15%	10 años	
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%	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 realizarán 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

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, son respaldados con 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.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

Caja	3.96
Caja Chica	250.00
Banco Loja Cta. Cte	42,432.42
Total Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 dic 2015	42,686.38

Los fondos son de libre disponibilidad.

Nota 2 Cuentas por cobrar

Esta cuenta se desglosa en las siguientes partidas:

Clientes no relacionados	160,566.34
Anticipos a empleados	216.45
Total Cuentas por Cobrar al 31 Dic 2015	160,782.79

Nota 3 Inventarios

Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios

A la fecha de corte de los Estados Financieros, se mantiene US. 26,479.22 en Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios, corresponde principalmente a la adquisición de llantas aprobado por la administración, debido al desgaste por el recorrido de los transportistas.

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:

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo Inicial	Adiciones	Ventas y/o bajas	Depreciación	Saldo Final
		Adquisiciones			
Vehículos	452,825.52	-	-	73,269.36	379,556.16
Equipo Computo	146.65	-	-	87.24	59.41
Maquinaria y Equipo	-	12,000.00	-	488.47	11,511.53
Totales Propiedad Planta y Equipo al 31 Dic 2015	452,972.17	12,000.00	-	73,845.07	391,127.10

La depreciación ha sido calculada por el método lineal. La vida útil y el valor residual se aplicaron según se indica en la política. Los bienes no registran gravamen alguno.

Nota 5 Activos por Impuestos Diferidos

No se registra Activo por impuesto diferido, debido a que en base a la comparación entre la base fiscal y las NIIF, todas las diferencias son permanentes.

Nota 6 Cuentas y documentos por Pagar

Proveedores comerciales	19,192.27
Proveedores Propiedad, Planta y Equipo	630.36
Proveedores de inventarios	8,320.39
Remuneraciones por pagar	7,243.91
Total Cuentas por pagar al 31 Dic 2015	35,386.93

El plazo máximo de vencimiento que incluyen los valores detallados anteriormente es hasta el mes de abril 2016.

Nota 7 Obligaciones por beneficios de Ley a empleados

En esta cuenta se registra la provisión correspondiente al proporcional devengado por:

La Décima Cuarta Remuneración a empleados, cuyo período de cálculo es de Agosto de año anterior a Julio año actual y cuyo monto es US. 915.49; y,

La Décimo Tercera Remuneración, cuyo período de cálculo es Diciembre del año anterior a Noviembre del año actual y cuya provisión es US. 400.65

Nota 8 Cuentas por Pagar diversas Relacionadas

Corresponde a valores prestados por socios de la empresa para la renovación de las pólizas de seguros de vehículos cisterna, emergentes para el desarrollo normal del servicio de transporte; así Sr. Marcelo Jaramillo US. 13,697.65 y Sr. Juan Andrés Jaramillo US. 29,268.82 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. 95,000.00 otorgado por un tercero, no generan intereses y no hay un plan de pago establecido.

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.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Provisión
Jubilación Patronal	2,449.87
Otros beneficios no corrientes a empleados (Desahucio)	766.51
Total Provisión de Beneficios a Empleados al 31 Dic 2015	3,216.38

El estudio actuarial ha sido realizado tomando los siguientes parámetros:

Fecha de valoración actuarial: 31 de diciembre 2015

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

Tasa de descuento 6.31% anual

Tasas esperadas de incremento salarial 3.00% anual

Tasa de incremento de pensiones 2.00%

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.

CAPITAL SOCIAL	Total Participaciones	% Partic
Marcelo Jaramillo Hill	280,400.00	89.02%
Jose Pablo Jaramillo Hidalgo	8,625.00	2.74%
Juan Andrés Jaramillo Hidalgo	8,625.00	2.74%
Santiago Jaramillo Hidalgo	8,625.00	2.74%
María Verónica Jaramillo Hidalgo	8,625.00	2.74%
Ralf Jaramillo Hill	100.00	0.03%
Total Capital al 31 Dic 2015	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 varios clientes. El cliente principal fue la empresa Transporfredcar, que representó el 58% de las ventas totales.

Nota 13 Gastos de Operación

Los gastos de operación se resumen en el siguiente cuadro:

Gastos de Operación	Valor
Gastos de Transporte	490,983.10
Gastos de Administración	55,933.98
Gastos Financieros	172.09
Total Gastos de Operación al 31 Dic 2015	547,089.17

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

Nota 15 Bienes en garantía

Al año terminado al 31 de diciembre 2015, no se registra ningún tipo de gravamen o garantía sobre los bienes y activos de la empresa.

Nota 16 Transacciones con partes relacionadas

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. Las más significativas son:

Sr. Marcelo Jaramillo (No Corriente)	102,009.29
Sra. Karin Antonie Hill (No Corriente)	95,000.00
Total Cuentas por pagar con partes relacionadas al 31 Dic 2015	197,009.29

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 2015.
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 2015.

Nota 18 Juicios y Litigios

Al año terminado al 31 de diciembre 2015, no se registra ningún juicio o litigio hacia o desde la empresa.

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 2015 y la fecha de autorización para la publicación de los mismos, 31 de marzo del 2016, se han producido los siguientes eventos:

- Con fecha 29 de febrero 2016, se realiza los Avisos de Salida de 5 personas (choferes), cuyos finiquitos ascienden a un valor total de US. 1,676.67 que fueron cancelados en su totalidad el 14 de marzo 2016.
- Hasta la fecha de elaboración de las Notas Explicativas, se encuentran suspendida la actividad de transporte. La administración está trabajando en la recuperación de cartera y nuevos contratos para continuar con la actividad normal de la empresa.

Los estados financieros y sus anexos fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de socios el día 31 de marzo del 2015.


Representante Legal
Sr. Ralf Alejandro Jaramillo Hill
C.I. 1102000953


Contador
Lic. Bertha Cecilia Quizhpe Ortega
RUC 1103506141001