

JARAMILLO HIDALGO TRANSPORTE PESADO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Información General

La empresa Jaramillo Hidalgo Transporte Pesado Cia. 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.112-057 de fecha 27 Febrero 2012 e inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 183 reportario 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. Retablo Egipcio.

Mediante escritura pública del 4 de abril 2012, aprobada por la Intendencia de Compañías de Loja y Zamora Chinchipe con resolución número SC.DIC.112-123 de fecha 18 de abril 2012 e inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 183 reportario 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 eleva 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.QCCL004 del 21 de Agosto del 2006, modificada mediante Resolución No. SC.QCCLPA/RS.11.01 del 12 de enero del 2011 en la que establece: "... Aplicar las Normas Internacionales 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.QCCLPA/RS.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:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- Registre un Valor Bruto en Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES); y,
- 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 costo histórico, siempre modificando por la revalorización de Propiedad, Planta y Equipo.

Moneda funcional y de presentación

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

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	Base
Equipo Computación	5%	3 años	Vida útil máxima 5 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.
MOTOR	15%	7 años	Depende de la condición física del vehículo, si se puede recuperar el 15% del valor original, a mantenerlo en trabajo normal.
VEHICULOS AUTOMOVILES TRACTORES	15%	10 años	
MOTORHOLAS Y EQUIPO	30%	10 años	

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

Impuestos a las ganancias e Impuestos Diferidos. El impuesto diferido se determina cuando los impuestos a la renta son reconocidos en la Ley Tributaria 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 haya un dispendio 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 pasivo.

Cuentas y documentos por Pagar. Todos los pagos a proveedores se realizan conforme lo pactado con los acuerdos, 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 monetarios 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 monetarios futuros.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. La contabilización de provisiones sociales para Jubilación Patronal y Desahucio, son registradas con los respectivos montos actuariales bajo las normas establecidas en el Código de Trabajo y realizadas por un perito independiente debidamente calificado.

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 periodo de cálculo es de Agosto de año anterior a Julio año actual y cuyo monto es US. 477.50; y,

La Décima Tercera Remuneración, cuyo periodo de cálculo es Diciembre del año anterior a Noviembre del año actual y cuyo monto es US. 119.31

Nota 8 Cuentas por Pagar diversas Relaciones

Corresponde a valores prestados por socios de la empresa para la renovación de las pólizas de seguros de vehículos civiles, corresponden por el desarrollo normal del servicio de transporte; así Sr. Marcelo Jaramillo US. 14,317.06 y Sr. Juan Andrés Jaramillo US. 29,008.82.

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 genera 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	1,617.87
Otros beneficios no corrientes a empleados (Desahucio)	401.80
Total Provisiones de beneficios a empleados al 31 Dic 2016	2,019.67

El estudio actuarial ha sido realizado tomando los siguientes parámetros:

- Fecha de valoración actuarial: 31 de diciembre 2016
- Metodología Actuarial: Método Actuarial de Costo de Crédito Unitario Proyectado
- Tasa de descuento: 7.40% anual
- Tasa esperada de incremento salarial: 7.00% 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.

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 Transportadora, que representó el 90.48% de las ventas totales.

Nota 13 Gastos de Operación:

Los gastos de operación se resumen en el siguiente cuadro:	
Gastos de Transporte	241,300.00
Gastos de Administración	30,379.80
Gastos Financieros	280.72
Total Gastos de Operación al 31 Dic 2016	242,144.80

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

Nota 14 Bienes en garantía

Al año terminado al 31 de diciembre 2016, no se registra ningún tipo de gravamen o garantía sobre los bienes y activos de la empresa.

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 pasivos potenciales por deterioro de determinados activos; la responsabilidad 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; se 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 clasifican como **Pasivo No Corriente** cuando: se espera liquidarlo en el transcurso normal de operaciones; 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. Incluye 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 superen los 60 días. La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la actividad 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 los costos de fletes 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 darlos su condición y ubicación.

Deterioro de Valor de los Inventarios.

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

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
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Nota 1 Efectivo y equivalentes de efectivo. Los fondos son de libre disponibilidad.

Caja Chica	250.00
Banco Caja Chica	56,631.47
Total Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 Dic 2016	56,881.47

Nota 2 Cuentas por cobrar. Esta cuenta se desglosa en las siguientes partidas:

Cuentas por cobrar	239,887.79
Cuentas relacionadas	15,272.80
Total Cuentas por Cobrar al 31 Dic 2016	255,160.59

Nota 3 Inventarios: Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios: A la fecha de corte de los Estados Financieros, se muestran US. 8,920.29 en Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios, correspondiente a la adquisición de flotas aprobada por la administración, debido al desgaste por el recorrido de los transportes.

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 01/01/2016	Depreciación 2016	Saldo Final 31/12/2016
Vehículos	379,201.08	85,749.25	293,451.83
Maquinaria y Equipo	38.41	18.51	19.90
Total Propiedad, Planta y Equipo al 31 Dic 2016	379,239.49	104,267.76	274,971.73

La depreciación ha sido calculada por el método línea. 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 Activos 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

CUENTAS POR PAGAR	Valor
Proveedores comerciales	45,716.81
Impuestos por pagar (IVA)	1,817.47
Obligaciones por pagar (Terceros)	913.02
Obligaciones con la administración tributaria	140.87
Total Cuentas por pagar al 31 Dic 2016	48,588.17

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:

Cuentas por Pagar:	
Sr. Marcelo Jaramillo (No Corriente)	102,009.29
Sra. Karla Antonia HED (No Corriente)	95,000.00
Total Cuentas por pagar con partes relacionadas al 31 Dic 2016	197,009.29

Nota 17 Sanciones

- De la Superintendencia de Compañías.- No se han aplicado sanciones a la empresa, sus directores o Administradores emitidos por la Superintendencia de Compañías en el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2016.
- 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 2016.

Nota 18 Juicios y Litigios

Al año terminado al 31 de diciembre 2016, 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 2016 y la fecha de elaboración para la publicación de los mismos, 31 de marzo del 2017, se han producido los siguientes eventos:

- Desde la fecha de elaboración de los Notes Explicativas, debido a la crítica situación económica del país, que afectado principalmente al sector de la construcción y ya que los vehículos están equipados para transporte concreto al granel, se están realizando viajes de manera ocasional. La administración está trabajando en la recuperación de cartera y nuevos contratos para continuar con la actividad normal de la empresa.
- Con fecha 16 de enero 2017, se realiza la venta de la Camioneta placa LBD3625 y el día 01 de marzo 2017 vende la camioneta LBD3643, ambas transacciones con autorización de la Junta de Accionistas mediante acto.

Los estados financieros y sus anexos fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de socios el día 31 de marzo del 2017.

Representación Legal
 Sr. Raúl Alejandro Jaramillo HD
 C.I. 116000000

Contador
 Lic. Heriberto Cecilia Quiñipe Ortega
 RUC: 1105506141061