

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

Transportadora de Carga Pesada JJHOGO Sociedad Anónima constituida en septiembre del año 2006, cuya actividad principal es el transporte de mercadería por carretera a nivel nacional e internacional, representada legalmente por un Gerente, todas sus actividades son controladas por la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es en la Provincia del Carchi, cantón Tulcán.

Transportadora JJHOGO no tiene vehículos a nombre propio, sin embargo cuenta con una flota de 24 vehículos habilitados legalmente para el transporte, siendo una entidad que representa con el permiso de operaciones a sus socios quienes son los propietarios individuales de sus unidades.

Tiene su domicilio en la ciudad de Tulcán, al 31 de diciembre de 2015 tiene 32 accionistas y realiza su actividad desde mayo del 2010.

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a. Sistema contable y Estados Financieros

Transportadora de Carga Pesada JJHOGO S.A., maneja la contabilidad, en su contexto general basado en Normas internacionales Financieras para PYMES y Ley de Régimen Tributario Interno además de sus Políticas Contables.

Su período contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad que permite reconocer sus hechos económicos. De acuerdo con estas normas JJHOGO presenta los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio.

Los Estados Financieros son expresados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda funcional y comprende el período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015.

ACTIVO.-

Un **activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios Económicos.

JJHOGO S.A reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Dentro de los activos se detallan:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (NIFF para PYMES sección 7)

1.01.01.

Para el caso de Compañía JJHOGO comprende únicamente Caja y los depósitos bancarios a la vista. Subdivididos en Cuentas corrientes totalizando al final del periodo un valor de 13183.62usd (Resultado del Flujo de Efectivo/ Conciliación bancaria)

1.01.02 ACTIVOS FINANCIEROS (NIFF para PYMES sección 11 Y 12)

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Comprende el grupo de cuentas que reflejan los deudores de la empresa por efecto de transacciones propias de la operación.

La Medición inicial se realiza precio de transacción (incluye costos de transacción).

Al final del año 2014 presentamos los siguientes saldos:

Cientes	29957.89
Documentos por Cobrar	24342.38

ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01 PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles mantenidos para el uso en propósitos administrativos para la producción de servicios.

Medición Inicial. El costo comprende el precio de compra neto y demás costos atribuibles; la medición posterior es al costo histórico.

Dentro de este activo tenemos:

	AUXILIAR	SALDO INICIAL	DEP.2015	SALDO NETO
MUEBLES Y ENSERES		537.28		
MUEBLES DE OFICINA	537.28		46.00	491.28
EQUIPO DE COMPUTO		1390.37		1163.37
COMPUTADORAS E IMPRESORAS	1390.37		227.00	
VEHICULOS Y MAQUINARIA		19625.00		18875.00
UNIDAD DE CARGA	19625.00		750.00	
TOTAL		1494.17	21552.65	20529.65

- **DEPRECIACION ACUMULADA**

La depreciación de los activos comenzó, cuando estuvieron disponible para su uso.
 La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.
 El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual.
 El Métodos aplicado de depreciación: lineal
 El cargo por depreciación, se reconoce en el resultado del ejercicio.
(NIIF para PYMES Sección 17p16, 17p17,17p20,17p22)

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

MUEBLES DE
OFICINA

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	200,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	80,00
Vida Util (años)	10
Valor depreciable	120,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
	Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
	-	-	-	200,00
2012	1	12,00	12,00	188,00
2013	2	12,00	24,00	176,00
2014	3	12,00	36,00	164,00
2015	4	12,00	48,00	152,00
2016	5	12,00	60,00	140,00
2017	6	12,00	72,00	128,00
2018	7	12,00	84,00	116,00
2019	8	12,00	96,00	104,00
2020	9	12,00	108,00	92,00
2021	10	12,00	120,00	80,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

COMPUTADOR

DATOS			
Costo inicial del bien o insumo a depreciar			599,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar			200,00
Vida Util (años)			3
Valor depreciable			399,00
TABLA DE DEPRECIACIÓN			
Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
-	-	-	599,00
2013 1	133,00	133,00	466,00
2014 2	133,00	266,00	333,00
2015 3	133,00	399,00	200,00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

impresora
epson

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	241,00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	100,00
Vida Util (años)	3
Valor depreciable	141,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
-	-	-	241,00
2011 1	47,00	47,00	194,00
2012 2	47,00	94,00	147,00
2013 3	47,00	141,00	100,00

IMPRESORA 2**DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA**

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	235.00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	42.00
Vida Útil (años)	3
Valor depreciable	193.00

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
-	-	-	235.00
1	47.00	47.00	188.00
2	47.00	94.00	141.00
3	64.33	158.33	76.67

UNIDAD DE CARGA**DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA**

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	20,000.00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	5,000.00
Vida Útil (años)	20
Valor depreciable	15,000.00

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
-	-	-	20,000.00
1	750.00	750.00	19,250.00
2	750.00	1,500.00	18,500.00
3	750.00	2,250.00	17,750.00
4	750.00	3,000.00	17,000.00
5	750.00	3,750.00	16,250.00

6	750.00	4,500.00	15,500.00
7	750.00	5,250.00	14,750.00
8	750.00	6,000.00	14,000.00
9	750.00	6,750.00	13,250.00
10	750.00	7,500.00	12,500.00
11	750.00	8,250.00	11,750.00
12	750.00	9,000.00	11,000.00
13	750.00	9,750.00	10,250.00
14	750.00	10,500.00	9,500.00
15	750.00	11,250.00	8,750.00
16	750.00	12,000.00	8,000.00
17	750.00	12,750.00	7,250.00
18	750.00	13,500.00	6,500.00
19	750.00	14,250.00	5,750.00
20	750.00	15,000.00	5,000.00

VARIOS

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	330.00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	40.00
Vida Útil (años)	10
Valor depreciable	290.00

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
-	-	-	330.00
1	29.00	29.00	301.00
2	29.00	58.00	272.00
3	29.00	87.00	243.00
4	29.00	116.00	214.00
5	29.00	145.00	185.00

6	29.00	174.00	156.00
7	29.00	203.00	127.00
8	29.00	232.00	98.00
9	29.00	261.00	69.00
10	29.00	290.00	40.00

DEPRECIACIÓN POR EL MÉTODO DE LINEA RECTA

DATOS	
Costo inicial del bien o insumo a depreciar	60.00
Costo de salvamento del bien o insumo a depreciar	10.00
Vida Útil (años)	10
Valor depreciable	50.00

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
Año de uso	Depreciación anual	Depreciación total	Valor en libros
-	-	-	60.00
1	5.00	5.00	55.00
2	5.00	10.00	50.00
3	5.00	15.00	45.00
4	5.00	20.00	40.00
5	5.00	25.00	35.00
6	5.00	30.00	30.00
7	5.00	35.00	25.00
8	5.00	40.00	20.00
9	5.00	45.00	15.00
10	5.00	50.00	10.00

PASIVO

Un **pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La compañía reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

PASIVO CORRIENTE.- La entidad clasifica el pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al 31 de diciembre del 2015.

PASIVO NO CORRIENTE.- La entidad clasifica el pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en un plazo mayor a los doce meses siguientes al 31 de diciembre del 2015. Dadas estas condiciones se liquidará como pasivo corriente un valor de 28878.74USD, correspondiente a cuentas con proveedores.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIIF para las PYMES Secciones 11 y 12)

Comprende el grupo de pasivos corrientes clasificados en proveedores y terceros que se han reconocido como tales al final del periodo, incluye obligaciones con empleados y provisiones por beneficios a corto plazo, comprende sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, atendidos en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio.

En el caso de JJHOGO los saldos con instituciones bancarias ascienden a 23375.37 usd.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se clasifica en el estado de situación financiera de la siguiente manera

Capital suscrito pagado	15000.00
Reservas	578.19
Ganancias Acumuladas	14813.81
Ganancia Neta	5367.43

INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de incremento de los activos o disminuciones de los pasivos, que como resultado incrementan el patrimonio y que no están relacionados con las aportaciones de los socios de la compañía

4.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo surgido de la operación propia como es el transporte y las cuotas de los socios para mantenimiento administrativo de la operadora.

Los ingresos se reconocen cuando se pueden medir fiablemente, la compañía recibió los beneficios económicos asociados (cuentas y documentos por cobrar) y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

El importe de los ingresos de la actividad ordinaria se determina por acuerdo entre la entidad y el usuario del servicio al valor razonable. Dado este particular los ingresos ascienden a un valor de 175329.30 usd.

GASTOS

La compañía reconoce un gasto cuando surge un decremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo y que puede medirse con fiabilidad, están clasificados por su función.

Resultado

El resultado total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos, puede ser positivo en este caso existe utilidad o negativo en caso de que exista pérdida

JJHOGO al final del periodo registra una utilidad bruta de	8344.29usd
15% Participación trabajadores	1251.64usd
Impuesto causado año 2014	1725.38usd
Ganancia Liquida	5367.43usd

NOTA 3

CONTINGENCIAS

Acontecimientos posteriores al cierre de balance

Los acontecimientos que tengan lugar entre la fecha de cierre anual de cuentas (diciembre 31) y la fecha en la que la Gerencia los aprueba darían lugar a ajustes a los estados financieros, si tales acontecimientos afectan de forma significativa la situación financiera o sus resultados.

Al no presentarse tales acontecimientos los saldos presentados se constituyen en saldos iniciales al 01 de enero del 2016.



Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA

