

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

Actualmente tiene una flota vehicular de 37 unidades propiedad de sus accionistas y una unidad vehicular propia.

Tiene su domicilio en la ciudad de Tulcán, al 31 de diciembre de 2018 tiene 34 accionistas y realiza su actividad desde mayo del 2010.

De conformidad al Art. 106 del Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo e Inversión se clasifica como Microempresa, aunque con 5 empleados, no cumple con el mínimo de trabajadores, tiene un ingreso superior a 100.000usd (unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre cien mil uno (US \$ 100.001,00) y un millón (US \$ 1'000.000,00).

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 2018.

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:

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (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 una Cuentas corrientes que provienen de la actividad operativa como:

Cobros procedentes por la prestación del servicio de transporte de carga por carretera.

Cobros procedentes a accionistas por cuotas y de otras actividades ordinarias.

Pagos a proveedores de bienes y servicios

Pagos a empleados

Para este periodo refiere actividades de inversión por la adquisición de propiedad, planta y equipo

Al final del periodo se contabiliza un resultado de 192.39usd (Resultado del Flujo de Efectivo/ Conciliación bancaria).

La conciliación bancaria se realiza de forma mensual de la cuenta corriente que existe en la compañía.

De recibirse dineros en efectivo son depositados en un plazo máximo de 24 horas.

Todos los desembolsos superiores a 1000usd son obligatoriamente mediante la cuenta corriente.

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 2018 presentamos los siguientes saldos:

Clientes	135547.41
----------	-----------

La política de crédito para clientes permanentes es de 30 días plazo, sin embargo no se cumple; ya que los clientes establecen sus propias políticas en lapsos de pago que comprenden de 60 a 90 días.

Dentro de la facturación que comprende clientes se encuentra el siguiente índice de vencimientos

VALOR	Nº de Clientes	Porcentaje representa	que	Días vencidos
132146.29	7	97.50%		30 días
3401.62	1	2.50%		360días

Se aplica el 1% de provisión para cuentas incobrables.

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.

Para el año 2018 se suma a este rubro la compra de un vehículo tipo cabezal año 2013 a nombre de la compañía por un valor neto de 60.000usd como una inversión de la cual se espera obtener beneficios futuros.

• 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 Método aplicado de depreciación: lineal

El cargo por depreciación, se reconoce en el resultado del ejercicio.

(NIIF para PYMES Sección 17p16, 17p17,17p20,17p22)

El detalle de la vida útil al cierre de cada periodo es de conformidad a lo dispuesto en el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno capítulo IV Depuración el Ingreso, Artículo 28 literal 6, según detalle

CONCEPTO	PORCENTAJE
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	DEPRECIACION 2018	OBSERVACION
Muebles de oficina	200.00	30.62	12.00	
	330.00	116.00	29.00	
	60.00	20.00	5.00	
Equipo de Computo	599.00	399.00	-	
	241.00	141.00	-	
	235.00	193.68	-	
	693.00		119.07	COMPRA 30/06/2018
		900.30	165.07	

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 2018.

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 2018.

Dadas estas condiciones

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIF 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 a corto plazo ascienden a 147005.52usd

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

TRANSPORTADORA JJHOGO S.A

Ganancias Acumuladas	32385.19
Ganancia Neta	2636.56

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 **251158.06** usd.

De la facturación realizada el 63% corresponde al servicio prestado mediante catálogo electrónico a la Empresa Pública Nacional de Almacenamiento UNAEP, en el año 2018 se benefició de dos órdenes de compra.

En el estado de Resultados aparece ingreso informativo de terceros por un valor de **772534.13** que comprende el rubro facturado por la empresa, que pertenece a los accionistas como consecuencia de la aplicación del Art. 57 de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, inciso segundo: (“Dentro de esta clasificación, entre otros, se encuentran el servicio de transporte escolar institucional, taxis, carga liviana, mixto, turístico y los demás que se prevean en el Reglamento, los cuales serán prestados únicamente por compañías y cooperativas autorizadas para tal objeto y que cumplan con los requisitos y las características especiales de seguridad establecidas por la Comisión Nacional.”) Y la Resolución No.NAC-DGERGC17-00000295 del Servicio de Rentas Internas, por tanto, no constituye Ingreso para la operadora de Transporte, sino, únicamente debe cumplir con el deber formal de informar al organismo competente.

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.

Para el año 2018 se totaliza gasto operativo y administrativo por usd 247151.84

En relación al aumento del ingreso, aumento la contratación de transporte por parte de esta operadora generando consecuentemente el aumento del costo en el pago de fletes. Que representa el 75.00% del total del gasto.

El rubro que corresponde a Egreso de Terceros Informativo, por 772534.13usd acumula las facturas que cada accionista entrega a fin de mes a la Operadora con el fin de equilibrar el Ingreso de terceros en cumplimiento la Resolución No.NAC-DGERGC17-00000295 del Servicio de Rentas Internas, por tanto, no constituye gasto para la operadora de Transporte, sino, únicamente debe cumplir con el deber formal de informar al organismo competente.

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	4006.62usd
15% Participación trabajadores	600.99usd
Impuesto causado año 2018	769.07
Ganancia Liquida	2636.56usd

Al encontrarnos categorizados como microempresa el porcentaje de impuesto a la renta sobre la base gravada es del 22%.

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 2019.



Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA