

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE
CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.
Políticas Contables y Notas Explicativas de los
Estados Financieros 2014



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 1 Norma General de Revelaciones

a. ANTECEDENTES

Compañía de Transporte de Carga Pesada CAMCOROTRANS S.A.- (La Compañía) fue constituida en agosto 28 de 2013 en la ciudad de Machala - Ecuador, teniendo por objeto principal dedicarse exclusivamente el transporte de carga pesada a nivel nacional.

b. DOMICILIO

La compañía tiene dirección matriz en la ciudad de Machala, las oficinas están ubicadas en 10 de Agosto 2111 y Av. Loja.

NOTA No. 2 Principios, Políticas y Prácticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2014, que se presentan han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

La empresa no ha desarrollado las actividades ordinarias en el ejercicio económico 2014 porque aún no posee todos los permisos que otorga la Agencia Nacional de Tránsito, solo ha realizado cumplimiento con los organismos de control tales como: Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales y Superintendencia de Compañías.

La administración prevé poder iniciar sus actividades cuando ya obtengan los permisos y poder realizar la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014
- Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre 2014
- Estado de Cambio en el Patrimonio desde el 01 enero al 31 diciembre del 2014
- Estado de Flujo de Efectivo desde el 01 enero al 31 diciembre del 2014

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de reestructuración financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2014 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, esta vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto

a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

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. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes 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.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2014 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las Compañías y entidades sujetas a su control.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.

ESTADO FINANCIERO
Al 31 de diciembre del 2014

DESCRIPCIÓN	NOTAS Nº	PERIODO 2014	PERIODO 2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Inversiones Corrientes	3	1,200.00	-
Total Activo Corriente		1,200.00	-
TOTAL ACTIVO		\$ 1,200.00	\$ -
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Aportes al IESS y Prestamos Quirografarios	4	76.21	
Beneficios a Empleados Corrientes	5	201.51	
Otras Obligaciones por Pagar	6	804.58	
Total Pasivo Corriente		1,082.30	-
TOTAL PASIVO		1,082.30	-
PATRIMONIO			
Capital Social	7	1,200.00	
Perdida Neta del Ejercicio	8	(1,082.30)	
TOTAL PATRIMONIO		117.70	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1,200.00	\$ -

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

NOTA No. 3 Inversiones Corrientes Mantenidas al Vencimiento

La compañía en el ejercicio económico 2013 realizó una integración de capital en el Banco de Machala con las siguientes aportaciones:

200.00	Campoverde Coronado Cecilia Mercedes
200.00	Campoverde Coronado Erik Fernando
200.00	Campoverde Coronado Guillermo Mauricio
200.00	Coronado Ortiz María Augusta
200.00	Distribuidora del Sur DITRASUR C. Ltda.
200.00	Seguridad Industrial Machala SEGURINMA Cia. Ltda.
TOTAL	\$ 1,200.00

Por la integración de capital el Banco de Machala emitió un certificado de depósito constituyéndose en una inversión con un plazo de 365 días, tasa de rendimiento del 1.95% y un interés de \$ 23.73 al término del vencimiento el 22 de agosto del 2014. El 29 de mayo del 2014 mediante oficio No.SC.IRM.SG.SRS.2014.0647 la Superintendencia de Compañías le comunicó al Banco de Machala que la compañía ya había concluido los trámites legales previos a su funcionamiento y podía entregar los valores depositados en la Cuenta de Integración de Capital a los administradores de la empresa.

Al cierre del ejercicio 2014 no realizaron la devolución de la inversión por aporte de capital y en los registros contables de la compañía consta como activo financiero mantenido hasta el vencimiento y no presenta indicios de deterioro.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Inversiones Corrientes	1,200.00	-	1,200.00

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

NOTA No. 4 Aportes al IESS y Prestamos Quirografarios

Son los valores que serán aportados de los empleados de los empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, corresponden a Aporte Personal 9.45%, Aporte Patronal 11.15% e IECE y SECAP 1% por Pagar al 31 de diciembre de 2014.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Aporte Personal 9.45% por Pagar	33.34	-	33.34
Aporte Patronal 11.15% por Pagar	39.34	-	39.34
IECE y SECAP por Pagar	3.53	-	3.53
TOTAL	\$ 76.21	\$ -	\$ 76.21

NOTA No. 5 Beneficios a Empleados Corriente

En un principio básico en contabilidad, que implica reconocer las posibles pérdidas tan pronto como se tenga conocimiento de ellas. Las provisiones son partidas del Pasivo del Estado Financiero destinadas a recoger gastos o ingresos que se van a producir en el futuro y que ya son conocidos.

Al 31 de diciembre de 2014, por disposiciones del Código de Trabajo la compañía provisionó el Decimo Tercer Sueldo, Decimo Cuarto Sueldo, Vacaciones por Pagar a empleados.

NOTA No. 6 Otras Obligaciones por Pagar

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía realizó préstamos a terceros para poder realizar los pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, en el ejercicio que se está informando la empresa no inició sus actividades normales pero si tenía que cumplir con afiliar por lo menos a un empleado, esta persona no ha ejerció su función como trabajador de la compañía. Se solicitó otros préstamos para pagos de multas tributarias por presentación tardía de anexos y declaraciones.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	29.39	-	29.39
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	113.32	-	113.32
Vacaciones por Pagar	58.80	-	58.80
TOTAL	\$ 201.51	-	\$ 201.51

PATRIMONIO

NOTA No. 7 Capital Social

Representa la participación de los accionistas y esta constituido por las aportaciones que realizaron.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Capital Social	1,200.00	-	1,200.00

DESCRIPCIÓN		31/12/2013		31/12/2013	
		PARTICIP.	VALOR	PARTICIP.	VALOR
Campoverde Coronado Cecilia Mercedes		200	200.00		
Campoverde Coronado Erik Fernando		200	200.00		
Campoverde Coronado Guillermo Mauricio		200	200.00		
Coronado Ortiz Maria Augusta		200	200.00		
Distribuidora del Sur DITRASUR C. Ltda.		200	200.00		
Seguridad Industrial Machaka		200	200.00		
TOTAL		1,200	\$ 1,200.00		\$ 0.00

NOTA No. 8 Périda Neta del Ejercicio

La compañía al final ejercicio 2014 refleja como resultado una pérdida del ejercicio.

DESCRIPCIÓN	PÉRIDA NETA DEL EJERCICIO	
	2014	2013
	PERIODOS	
VARIACIÓN	2014	2013
	1,082.30	0.00
	(1,082.30)	

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2014

DESCRIPCIÓN	NOTAS Nº	PERIDO 2014	PERIDO 2013
-------------	----------	-------------	-------------

INGRESOS

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	8	1,414.25	-
Total Otros Ingresos		\$ 1,414.25	\$ -

GASTOS

GASTOS DE VENTA, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS			
Sueldos, Salarios y Otras Remuneraciones	9	1,464.41	
Aporte a la Seguridad Social	10	177.92	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	11	289.72	
Comisiones Bancarias	12	2.00	
Gastos no Deducibles	13	562.50	
Total Gastos		2,496.55	-

PÉRIDA DEL EJERCICIO			
		(1,082.30)	-

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA No. 8 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias

Los otros ingresos de actividades ordinarias constituyen a la reversión de gastos por sueldos, al no iniciar la operación la compañía incurrió en desembolsos por cumplimiento con los organismos de control pero la realidad económica de la empresa es que no hubo un empleado que preste el servicio.

DESCRIPCIÓN	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	2014	2013
	PERIODOS	
VARIACIÓN	2014	2013
	1,414.25	0.00
	1,414.25	

NOTA No. 9 Sueldos, Salarios y Otras Remuneraciones

Remuneraciones básicas a personal registrado pero que no ha prestado sus servicios consta en roles y tiene aportaciones, solo por cumplimiento con el Ministerio de Relaciones Laborales.

DESCRIPCIÓN	Sueldos, Salarios y Otras Remuneraciones	
	2014	2013
PERIODOS		
VARIACIÓN	1,464.41	0.00

NOTA No. 10 Aporte a la Seguridad Social

Comprende las aportaciones patronales y empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

DESCRIPCIÓN	Aporte a la Seguridad Social	
	2014	2013
PERIODOS		
VARIACIÓN	177.92	0.00

NOTA No. 11 Beneficios Sociales e Indemnizaciones

En esta cuenta se detallan los decimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones a los empleados, según corresponda.

DESCRIPCIÓN	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	
	2014	2013
PERIODOS		
VARIACIÓN	289.72	0.00

NOTA No. 12 Comisiones Bancarias

Esta partida comprende al gasto que representa realizar cancelaciones de servicios por medio de las instituciones financieras.

DESCRIPCIÓN	Comisiones Bancarias	
	2014	2013
PERIODOS		
VARIACIÓN	2.00	0.00

NOTA No. 13 Gastos No Deducibles

Esta partida comprende al gasto que de acuerdo a la ley se constituyen a gastos no deducibles para el cálculo de impuestos tales como: multas e intereses a los organismos de control.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Cobros Procedentes de Otros Ingresos	1,414.25	-	1,414.25

Ingresos de actividades ordinarias constituyen a la reversión de gastos por sueldos, al no iniciar la operación la compañía incurrió en desembolsos por cumplimiento con los organismos de control pero la realidad económica de la empresa es que no hubo un empleado que preste el servicio.

NOTA No. 14 Cobros Procedentes de Otros Ingresos de Actividades Ordinarias

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVOS POR EL MÉTODO DIRECTO

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO			
1,200.00			
Aumento neto de efectivo			
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año			
-			
-			
Efectivo utilizado por Actividades de Financiamiento			
\$ 1,200.00			
-			
Aporte de socios capitalización			
17			
1,200.00			
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Efectivo utilizado por Actividades de Inversión			
\$ -			
-			
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Efectivo provisto en Actividades de Operación			
\$ -			
-			
Efectivo pagado por gastos financieros			
16			
(2.00)			
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros			
15			
(1,412.25)			
Efectivo recibido de clientes y otros ingresos			
14			
1,414.25			
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
DESCRIPCIÓN			
NOTAS			
PERIDO 2014			
PERIDO 2013			

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2012	
Gastos No Deducibles	562.50	0.00	562.50

COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
CAMCOROTRANS S.A.
 Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados
 Financieros 2014]

13 de abril de 2015

NOTA No. 15 Pagos a los Empleados

Remuneraciones básicas a personal registrado pero que no ha prestado sus servicios consta en roles y tiene aportaciones, solo por cumplimiento con el Ministerio de Relaciones Laborales.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Pagos a los Empleados	1,412.25	0.00	1,412.25

NOTA No. 16 Otros Pagos por Actividades de Operación

El monto corresponde a los pagos que la compañía realiza a la institución financiera por medio de la cuenta corriente por servicios financieros, comisiones, entre otros.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2014	2013	
Otros Pagos por Actividades de Operación	2.00	0.00	2.00

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

NOTA No. 17 Aporte en Efectivo por Aumento de Capital

Constituye a la aportación que realizan los socios por constitución de la compañía.

DESCRIPCIÓN		2014	2013	VARIACIÓN
		PERIODOS		
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital		1,200.00	-	1,200.00

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO: 2014 - 2013

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Reserva de Capital	Pérdida Neta del Periodo	
SALDO FINAL AL 31-12-2013 NIIF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TRANSFERENCIA DE UTILIDAD AÑO ANTERIOR A UTILIDADES ACUMULADAS								0.00
TRANSFERENCIA AUMENTO DE CAPITAL REALIZADO	1,200.00							1,200.00
RESERVA LEGAL DESPUES DE DEDUCIR IMPUESTOS								0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO- 2014							(1,082.30)	(1,082.30)
SALDO FINAL AL 31-12-2014 NIIF	1,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(1,082.30)	117.70

ING. COM. ANDREA ROSALES COROZO
CONTADORA