

Políticas Contables y Notas Explicativas de
los Estados Financieros 2017



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 2017, 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 2017 porque la Agencia Nacional de Tránsito el 28 de septiembre del 2016, 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 2017
- Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre 2017
- Estado de Cambio en el Patrimonio desde el 01 enero al 31 diciembre del 2017
- Estado de Flujo de Efectivo desde el 01 enero al 31 diciembre del 2017

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 reorganización 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 2017 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está 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 2017 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.QJCI.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.

[POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017]



DESCRIPCIÓN	NOTAS Nº	PERIDO 2017	PERIDO 2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja Cheques	3	1,270.91	1,270.91
Total Activo Corriente		1,270.91	1,270.91
TOTAL ACTIVO		\$ 1,270.91	\$ 1,270.91
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones con la Administración Tributaria	4	-	96.12
Otras Obligaciones por Pagar	5	2,906.51	2,536.18
Total Pasivo Corriente		2,906.51	2,632.30
TOTAL PASIVO		2,906.51	2,632.30
PATRIMONIO			
Capital Social	6	1,200.00	1,200.00
Resultados Acumulados	7	(2,561.39)	(3,015.22)
Perdida Neta del Ejercicio	8	(274.21)	453.83
TOTAL PATRIMONIO		(1,635.60)	(1,361.39)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1,270.91	\$ 1,270.91

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

NOTA No. 3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2017	2016	
Impuesto a la Renta del Ejercicio	0.00	96.12	-96.12
TOTAL	\$ 0.00	\$ 96.12	\$ -96.12

Constituye los valores por pagar de Impuesto a la Renta pero al cierre del ejercicio económico no se calculó monto a pagar.

NOTA No. 4 Obligaciones con la Administración Tributaria

PASIVO CORRIENTE

PASIVO Y PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		VARIACIÓN
	2017	2016	
Caja Cheques	1,270.91	1,270.91	0.00
TOTAL	\$ 1,270.91	\$ 1,270.91	\$ 0.00

En el ejercicio económico 2016 realizaron la devolución de la inversión por aporte de capital y los respectivos intereses con un cheque, pero al cierre del 2017 no se ha depositado el cheque.

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.

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

FINANCIEROS 2017
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS

DESCRIPCIÓN		31/12/2017		31/12/2016	
		PARTICIP.	VALOR	PARTICIP.	VALOR
Campoverde Coronado Cecilia Mercedes	200		200.00	200	200.00
Campoverde Coronado Erik Fernando	200		200.00	200	200.00
Campoverde Coronado Guillermo Mauricio	200		200.00	200	200.00
Coronado Ortiz María Augusta	200		200.00	200	200.00
Distribuidora del Sur DITRASUR C. Ltda.	200		200.00	200	200.00
Seguridad Industrial Machala	200		200.00	200	200.00
TOTAL	1,200		\$ 1,200.00	1,200	\$ 1,200.00

DESCRIPCIÓN		PERIODOS		VARIACIÓN
		2017	2016	
Capital Social		1,200.00	1,200.00	0.00

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

NOTA No. 6 Capital Social

PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN		PERIODOS		VARIACIÓN
		2017	2016	
Otras Cuentas por Pagar		2,906.51	2,536.18	370.33
TOTAL	\$	2,906.51	\$ 2,536.18	\$ 370.33

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 2017, la compañía realizó prestamos a terceros para poder realizar los pagos al Servicio de Rentas Internas SRI, por concepto de impuestos y multas..

NOTA No. 5 Otras Obligaciones por Pagar

[POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017]

NOTA No. 7 Resultados Acumulados

Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la compañía y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron en periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía reportó una pérdida en el ejercicio.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		Resultados Acumulados
	2017	2016	
	VARIACIÓN		
	(2,561.39)	(3,015.22)	(453.83)

NOTA No. 8 Perdida Neta del Ejercicio

La compañía al final ejercicio 2017 refleja como resultado una perdida del ejercicio.

DESCRIPCIÓN	PERIODOS		Perdida Neta del Ejercicio
	2017	2016	
	VARIACIÓN		
	(274.21)	453.83	179.62

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOTRANS S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre del 2017

DESCRIPCIÓN	NOTAS Nº	PERIODO 2017	PERIODO 2016
-------------	----------	--------------	--------------

INGRESOS
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	-	2,500.74	
Total Otros Ingresos	-	\$ 2,500.74	

GASTOS
GASTOS DE VENTA, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Sueldos, Salarios y Otras Remuneraciones	-	1,138.41	
Aporte a la Seguridad Social	-	233.17	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	-	339.86	
IVA al Gasto	-	12.48	
Suministros y Materiales	-	0.00	
Notarios y Registradores de la Propiedad	-	85.84	
Comisiones Bancarias	-	3.76	
Gastos no Deducibles	9	274.21	120.00
Total Gastos		274.21	1,933.52
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>-274.21</u>	<u>567.22</u>

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NOTA No. 9 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
	2017	2016	
Gastos No Deducibles	274.21	120.00	154.21

COMPANHIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de diciembre del 2017

DESCRIPCIÓN	NOTAS	PERIDO 2017	PERIDO 2016
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes y otros ingresos	-	2,500.74	
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-	(1,211.46)	
Efectivo pagado por gastos financieros	-	(3.76)	
Efectivo provisto en Actividades de Operación	\$	-	\$ 1,285.49
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Efectivo utilizado por Actividades de Inversión	\$	-	\$ -
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Pago de Dividendos		-	(14.58)
Efectivo utilizado por Actividades de Financiamiento	\$	-	\$ (14.58)
Aumento neto de efectivo		-	1,270.91
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		1,270.91	-
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		1,270.91	1,270.91



COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
CAMCORO TRANS S.A.

**[POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS 2017]**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA CAMCOROTRANS S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

AÑO: 2017 - 2016

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Reserva de Capital	Perdida Neta del Periodo	
SALDO FINAL AL 31-12-2016 NIIF	1,200.00	0.00	0.00	0.00	(3,015.22)	0.00	453.83	(1,361.39)
TRANSFERENCIA DE UTILIDAD AÑO ANTERIOR A UTILIDADES ACUMULADAS					453.83		-453.83	0.00
TRANSFERENCIA AUMENTO DE CAPITAL REALIZADO								0.00
RESERVA LEGAL DESPUES DE DEDUCIR IMPUESTOS								0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO- 2017							-274.21	-274.21
SALDO FINAL AL 31-12-2017 NIIF	1,200.00	0.00	0.00	0.00	(2,561.39)	0.00	(274.21)	(1,635.60)


ING. COM. ANDREA ROSALES COROZO
CONTADORA