



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

EJERCICIO FISCAL 2016

POLÍTICAS CONTABLES

ASPECTOS GENERALES

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por la compañía en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros.

OBJETIVO GENERAL

Establecer políticas contables con la finalidad de mejorar las operaciones comerciales, contables y financieras de la compañía, y de esta forma los Estados Financieros se conviertan en una herramienta útil para la alta gerencia basada en información clara, veraz y oportuna. Ahondar en controles que ayuden a evitar malversación de fondos y optimizar los recursos de la Compañía TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A. Para lo cual es necesario desarrollar la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos a los funcionarios.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer procedimientos de Control Interno Contable para el registro y control de las operaciones.
- Servir de instrumento para garantizar que todas las operaciones contables y financieras realizadas por la empresa sean vinculadas al proceso contable.
- Elaborar los estados contables con información financiera.
- Mantener actualizados los registros de los bienes, derechos y obligaciones.



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

- Lograr que los estados financieros, informes y reportes contables que se produzcan, sean de utilidad y satisfagan las necesidades de todos los usuarios tanto internos como externos.
- Servir de herramienta para la toma de decisiones por parte de la alta dirección y permitir ejercer el control interno y externo y el seguimiento a la gestión de la Compañía.

ALCANCE

Aplica para el desarrollo de las actividades contables del Proceso de Gestión de los Recursos, Contables - Financieros y Administrativos y del Sistema de Información Financiera entre los procesos operacionales de la Compañía TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN

TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A. , elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

ESTIMACIONES CONTABLES

La gerencia aprobará las estimaciones contables que se registren en los libros contables de la compañía y que corresponden a:

- a) Estimaciones para cuentas incobrables;
- b) Estimaciones para la obsolescencia de inventarios;
- c) Estimación de las vidas útiles de los activos sujetos a depreciación;
- d) Amortizaciones de activos intangibles; y
- e) Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía.



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

MONEDA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se expresarán en Dólares de los Estados Unidos de América, unidad monetaria legalmente establecida para El Ecuador. – NIIF PARA PYMES sección 3, párrafo 23, literal d).

BASE DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros se presentarán de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES adoptada por el Ecuador según resolución de la Superintendencia de Compañías.

Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por la compañía. Para la preparación y presentación de la información contable, el Manual de Procesos y Procedimientos, la Compañía TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A. , adoptará políticas internas de acuerdo con su objeto social, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia, entidades financieras o instituciones de control. Los estados financieros se presentarán en forma comparativa para dos períodos contables. Se emitirán los siguientes Estados Financieros:

- a)** Estado de Situación Financiera.
- b)** Estado de Resultado Integral.
- c)** Estado de Flujo de Efectivo.
- d)** Estado de Cambio en el Patrimonio, y
- e)** Notas Explicativas, que incluyan políticas de la empresa, contables, descriptivas de composición de rubros y otras notas que se consideren necesarias revelar.



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

Se presentan los activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes, así como el patrimonio propiedad de los accionistas, en el cual se revelará el capital social, la reserva legal, otros resultados integrales y las utilidades retenidas. Al 31 de Diciembre de 2016, TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A., presenta la siguiente situación financiera:

ACTIVO	REF.	2016	2015	VARIACIÓN	
				US\$	%
CORRIENTE		6.373,99	980,70	5.393,29	549,94%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	A	245,00	13,62	231,38	1698,83%
Caja		245,00	13,62	231,38	1698,83%
ACTIVOS FINANCIEROS	B	6.128,99	775,29	5.353,70	690,54%
Otras Cuentas por Cobrar		6.128,99	775,29	5.353,70	690,54%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	C	0,00	191,79	-191,79	-100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa por I.R.		0,00	191,79	-191,79	-100,00%
TOTAL ACTIVO		6.373,99	980,70	5.393,29	549,94%

PASIVO Y PATRIMONIO	REF.	2016	2015	VARIACIÓN	
				US\$	%
PASIVO		0,00	33,34	-33,34	-100,00%
CORRIENTE		0,00	33,34	-33,34	-100,00%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	D	0,00	33,34	-33,34	-100,00%
Participación Trabajadores por Pagar		0,00	33,34	-33,34	-100,00%
PATRIMONIO	E	6.373,99	947,36	5.426,63	572,82%
Capital suscrito		800,00	800,00	0,00	0,00%
Reservas por ley		160,00	0,00	160,00	100,00%
Utilidad de años anteriores		147,36	0,00	147,36	100,00%
Utilidad del presente ejercicio		5.266,63	147,36	5.119,27	3473,99%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.373,99	980,70	5.393,29	549,94%



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

Notas al Estado de Situación Financiera:

- A. Efectivo y Equivalente de Efectivo.-** Contempla el saldo únicamente de caja por \$245,00. La Compañía tiene una cuenta de ahorros en el Banco Pichincha sin saldo.
- B. Activos Financieros.-** En este grupo se registra el saldo por cobrar a los accionistas de la compañía por \$ 6.128,99. Caber indicar que en relación al año anterior, este refleja un incremento de \$5.353,70; debido a que los accionistas no han realizado las cancelaciones de las cuotas sociales a las que se comprometieron.
- C. Activos por Impuestos Corrientes.-** Para el ejercicio económico 2016 es utilizado el crédito tributario por retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le hicieron a la Compañía durante el año 2015; el valor del crédito tributario utilizado es de \$191,79.
- D. Otras Obligaciones Corrientes.-** La Compañía no mantiene obligaciones pendientes de ninguna clase, debido a la inactividad económica que ha caracterizado el presente ejercicio económico. Al finalizar el ejercicio anterior, la compañía registra una obligación de \$33,34 por concepto de “participación trabajadores por pagar”; valor que ya fue cancelado en su oportunidad.
- E. Patrimonio.-** El Patrimonio de la empresa durante el ejercicio 2016 se vio incrementado en \$5.426,63 por la utilidad que se refleja entre los valores cancelados por los accionistas y los gastos incurridos durante el período contable. Con lo cual, el Patrimonio de la Compañía asciende a \$6.373,99

ESTADO DE RESULTADOS:

La compañía presenta las cuentas de Ingresos generados por la recaudación de las cuotas sociales mensuales que los accionistas acordaron cancelar para cubrir los gastos administrativos. Además, registra los costos y gastos



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

atendiendo a su función. El Estado de Resultados Integrales al final del ejercicio es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2016		AÑO 2015		VARIACIÓN	
	US\$	RELAC. % DE INGRESOS	US\$	RELAC. % DE INGRESOS	US\$	%
INGRESOS						
GRAVADOS CON TARIFA 0% DEL IVA - INGRESOS POR CUOTAS SOCIALES	3.183,40	41,35%	23.455,00	304,67%	-20.271,60	-86,43%
GRAVADOS CON TARIFA 12% DEL IVA - SERVICIO DE TRANSP.PRIVADO	0,00	0,00%	525,00	6,82%	-525,00	-100,00%
NO OBJETOS DEL IVA - CESIÓN DE DERECHOS	4.515,00	58,65%	2.890,00	37,54%	1.625,00	56,23%
TOTAL DE INGRESOS	7.698,40	100,00%	26.870,00	349,03%	-19.171,60	-71,35%
UTILIDAD BRUTA EN PRODUCCIÓN	7.698,40	100,00%	26.870,00	349,03%	-19.171,60	-71,35%
GASTOS OPERACIONALES						
ADMINISTRACIÓN	2.047,33	26,59%	26.237,91	340,82%	-24.190,58	-92,20%
VENTAS	383,00	4,98%	409,83	5,32%	-26,83	-6,55%
FINANCIEROS	1,44	0,02%	0,00	0,00%	1,44	0,00%
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES	2.431,77	31,59%	26.647,74	346,15%	-24.215,97	-90,87%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS (UTILIDAD API)	5.266,63	68,41%	222,26	2,89%	5.044,37	2269,58%
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA						
15% DE PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES	0,00	0,00%	33,34	0,43%	-33,34	-100,00%
22% DE IMPUESTO A LA RENTA	187,91	2,44%	41,56	0,54%	146,35	352,11%
TOTAL DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	187,91	2,44%	74,90	0,97%	113,01	150,88%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	5.078,72	65,97%	147,36	1,91%	4.931,36	3346,51%
RESERVA LEGAL						
10% DE RESERVA LEGAL	160,00	2,08%	0,00	0,00%	160,00	0,00%
UTILIDAD A DISTRIBUIRSE	4.918,72	63,89%	147,36	1,91%	4.771,36	3237,93%

Notas al Estado de Resultados Integrales:

- Ingresos.-** En lo relacionado a los ingresos del ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A., presenta \$7.698,40.
- Gastos Operacionales.-** Los gastos operacionales que se encuentran divididos entre Administración, Ventas y Financieros; totalizan \$2.431,77 y están divididos en:

CLASIFICACIÓN	GASTO	VALOR \$
ADMINISTRACIÓN	Honorarios profesionales	483,38
	Suministros y Materiales	105,82
	IVA que se carga al gasto	243,08
	Servicios generales (agua, luz, teléfono)	1.215,05
1. TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2.047,33



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

VENTAS	Gastos de Viaje	230,00
	Gastos de Gestión	153,00
2. TOTAL GASTOS DE VENTA		383,00
FINANCIEROS	Servicios Bancarios	1,44
3. TOTAL GASTOS FINANCIEROS		1,44
4. TOTAL DE GASTOS (1+2+3)		2.431,77

3. Resultados.- La utilidad operativa del ejercicio 2016 es de \$5.266,63; de lo cual se rebaja el Impuesto a la Renta Causado de \$187,91; con lo que se refleja la Utilidad Neta de \$5.078,72. A esto, se realiza la provisión para la Reserva Legal por el valor de \$160,00 con lo que la Utilidad a Distribuirse es de \$4.918,72.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

Se elabora el estado de flujos de efectivo y equivalentes de efectivo, habidos en el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Para lo cual se utilizará el método directo y la conciliación entre el resultado neto y los flujos de operación.

Actividades de operación.- éstas se constituyen en la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o de financiación. (Ver NIC 7.14)

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO:

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

La elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar la variación. Para la elaboración de este estado se requiere de los



TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A.

RUC: 2290328147001

Matriz: Barrio 12 de noviembre, Calle Ambato y Sergio Sáenz
Francisco de Orellana - Orellana

Sucursal: Barrio Los Bosques, Calle Machala y Rocafuerte
Shushufindi - Sucumbios

Teléfono móvil: 098 722 6580 - **Correo electrónico:** bison.transportepesado@hotmail.com

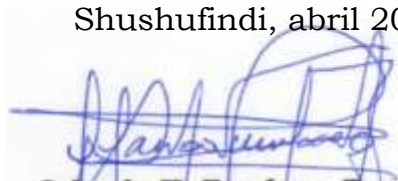
estados de resultados y del balance general, con corte en dos fechas de modo que se puede determinar la variación, aunque se puede trabajar con un mismo periodo [inicio y final del mismo período].

Para el ejercicio 2016 la afectación patrimonial se debió únicamente al registro de la utilidad del presente ejercicio que asciende a \$5.266,63. No existieron ajustes patrimoniales de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Por otra parte la compañía no tiene propiedades, planta y equipos, ni cuentas por pagar y las cuentas por cobrar al ser cuotas de los accionistas y no causar intereses, no se ajustan a intereses ni a la incobrabilidad.

En conclusión se puede manifestar que la ejecución de las actividades operativas de TRANSPORTE PESADO PAREDES & NAVARRO BISON S.A., han sido ejecutadas apegándose a leyes, políticas y procedimientos que están alineados al marco legal vigente en los aspectos societario, tributario, laboral, entre otras.

Shushufindi, abril 20 del 2017.


IBETH TORRES CEDEÑO
GERENTE GENERAL


Orlando X. Tumbaco Barahona
CONTADOR GENERAL
REGISTRO No. 35185