

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

DICTAMEN DEL AUDITOR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE "JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A."

1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los Estados Financieros adjuntos de "JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.", que comprende: el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha, las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de "JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A." y el Departamento de Contabilidad de acuerdo con la normativa dispuesta por la Superintendencia de Compañías, son responsables de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el Diseño, Implementación y Mantenimiento de Controles Internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no contengan distorsiones importantes por fraude o error de carácter significativo, la selección, la aplicación de políticas contables apropiadas y en la determinación de estimaciones contables razonables para la entidad.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestro examen. El proceso de Auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAAs". Dichas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, análisis e indagación para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados Financieros debido a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa a fin de diseñar los procedimientos de Auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno aplicado.

Una auditoría también incluye la evaluación de si las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría con salvedad.

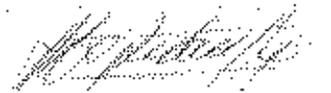
4. BASES PARA LA OPINIÓN CON SALVEDAD

- a) El sistema que maneja la Empresa CORENET no es confiable, la información que se obtiene al día en algunos casos difiere con los valores que se ven reflejados en balances por lo tanto los reportes son revisados periódicamente para la consolidación de saldos.
- b) La Compañía ha emitido cheques de valores que superan los fondos en la cuenta, por lo cual los mismos han sido protestados tres (3) veces por parte de las Instituciones del Sistema Financiero, pudiendo crear el cierre de las cuentas según lo expresa la nueva Ley del Código Orgánico Monetario y Financiero.
- c) Los fondos de caja entregados a los diferentes custodios no son controlados por parte de la Administración y aún no se ha determinado responsables para el control.
- d) Existen diferencias entre los roles de pago realizados por Recursos Humanos y los mayores contabilizados que asciende a un valor de \$2.608,89, Contabilidad explica que esta diferencia puede atribuirse a una mala programación del sistema CORENET.

5. OPINIÓN CON SALVEDAD

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del asunto mencionado en el párrafo anterior N° 4, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, de "JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.", al 31 de diciembre del 2014 y los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio de sus accionistas y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Atentamente,



CPA. Dr. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO
SC- RNAE-671G

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2014
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES		7.004.240,53	4.165.861,71
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	232.424,55	14.484,58
Activos Financieros	5	6.771.815,98	4.151.377,13
PROPIEDADES Y EQUIPOS	6	6.479.879,21	5.101.393,28
Activo Fijo Tangible		6.466.022,71	5.080.941,78
Activo Fijo Intangible		13.856,50	20.451,50
TOTAL ACTIVOS		13.484.119,74	9.267.254,99
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		5.531.553,14	5.116.977,50
Obligaciones por pagar	7	5.531.553,14	5.116.977,50
PASIVO NO CORRIENTE		4.816.085,85	790.462,68
Obligaciones a largo plazo		4.025.623,17	-
Impuestos Diferidos	8	790.462,68	790.462,68
TOTAL PASIVOS		10.347.638,99	5.907.440,18
PATRIMONIO	9	3.136.480,75	3.359.814,81
Capital Social		3.000,00	3.000,00
Reservas		2.505.144,83	2.505.134,11
Aporte Accionistas Futuras			
Capitalizaciones		92.985,01	92.985,01
Resultados de ejerc. Anteriores		62.033,22	591.454,64
Resultado del Ejercicio		473.317,69	167.241,05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13.484.119,74	9.267.254,99



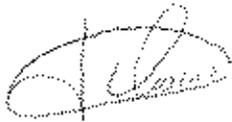
GERENTE GENERAL
Sr. José Ocaña



CONTADOR GENERAL
Ing. Carlos Serna CPA

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

	NOTA	
INGRESOS	10	
INGRESOS OPERACIONALES		12.655.943,11
Ingreso Transporte Interno	11.120.604,68	
Ingreso Transporte Externo	747.350,00	
Ingresos Transporte	764.334,85	
Otros Ingresos	8.200,00	
Ingresos por Alquiler de Maquinaria	15.453,58	
INGRESOS NO OPERACIONALES		9.231,21
Ingresos Financieros	1,75	
Otros Ingresos	3.421,04	
Ingresos por Multas	5.808,42	
TOTAL INGRESOS		12.665.174,32
GASTOS	11	
GASTOS OPERACIONALES		12.103.642,81
Gastos Operacionales	11.308.392,68	
Gastos SSA	124.621,85	
Gastos Administrativos	670.628,28	
UTILIDAD OPERACIONAL		561.531,51
OTROS GASTOS		160.161,25
Gastos Financieros	72.967,86	
Otros Gastos	87.193,39	
UTILIDAD DEL EJERC.(ANT IMP Y PART.)		401.370,26


GERENTE GENERAL
Sr. José Ocaña


CONTADORA GENERAL
Ing. Carlos Serna CPA.

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/13	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/14
Capital Social	3.000,00	-	-	3.000,00
Reservas	2.505.144,83	-	10,72	2.505.134,11
Aporte Acc. Futuras Capital.	92.985,01	-	-	92.985,01
Resultados de Ejerc. Anteriores	62.033,22	591.454,64	62.033,22	591.454,64
Resultado del Ejercicio	473.317,69	167.241,05	473.317,69	167.241,05
TOTAL	3.136.480,75	758.695,69	535.361,63	3.359.814,81

GERENTE
Sr. José Ocaña

CONTADOR
Ing. Carlos Serma CPA.

CPA. DR. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de Clientes	12.665.174,32
Pagado a proveedores, empleados	- 12.546.874,20
Participación trabajadores	- 60.205,54
Impuesto a la renta	- 1.128,20
Otros	-

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 56.966,38

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de activos fijos	- 167.400,00
Adquisición de otros activos	-

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN - 167.400,00

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Disminución de obligaciones bancarias	- 121.990,93
---------------------------------------	--------------

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACT. DE FINANCIAMIENTO - 121.990,93

FLUJO DE EFECTIVO NETO - 232.424,55

SALDO INICIAL 232.424,55

SALDO FINAL 0,00

**CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO Y LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

UTILIDAD DEL EJERCICIO 167.241,05

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto
proveniente de actividades de operación

Depreciación - 2.064.613,00

Provisión Cuentas Incobrables - 5.360,06

Jubilación Patronal -

15% Participación trabajadores - 60.205,54

Impuesto a la Renta 1.128,20

Otros -

TOTAL AJUSTES - 2.129.050,40

**CPA. DR. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO**

CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

Cuentas por cobrar clientes no relacionados

499.247,72

Otras Cuentas por Cobrar

1.519.528,01

TOTAL CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

2.018.775,73

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACT. DE OPERACIÓN

56.966,38



GERENTE
Sr. José Ocaña



CONTADOR
Ing. Carlos Serna CPA.

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTAS AUDITADAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

Nota 1: ANTECEDENTES

José Ocaña Mayorga Transporte S.A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador el 16 de octubre del 2001 y su actividad principal es el transporte pesado y extra pesado de carga en general y en todos los estados: sólidos, líquidos y gaseosos a nivel nacional e internacional; así como venta de servicios en general a compañías petroleras de acuerdo al marco legal regulatorio.

Nota 2: PERIODO CONTABLE

La información que se revela en los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

Nota 3: POLÍTICAS CONTABLES IMPORTANTES

Como políticas importantes en la Contabilidad se considera:

- A. Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los Estados Financieros se revelan mediante Notas Aclaratorias, las cuales amplían el origen y significación de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros y proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la Empresa, dando a conocer ciertas reglas particulares, políticas y procedimientos contables adoptados
- B. De acuerdo con las disposiciones legales todos los valores expresados en el conjunto de los Estados Financieros son en U.S.D, dólares americanos.
- C. Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los Estados Financieros.

- D. La responsabilidad de la preparación de los Estados Financieros corresponde a la Administración y al Departamento de Contabilidad de la Entidad.
- E. La convertibilidad de moneda "efectivo y equivalentes del efectivo", está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- F. Los Instrumentos Financieros que eventualmente sujetan a la Entidad al riesgo de Crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y préstamos a corto plazo.
- G. El efectivo y sus equivalentes se mantienen con Instituciones Financieras sólidas
- H. Las cuentas por cobrar son registradas al monto de su factura.
- I. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente: Debe crearse con débito a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los Estados Financieros a su valor estimado de recuperación
- J. Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.
- K. Para que se contabilice como parte de Propiedad Planta y Equipo deberá ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros de la empresa.
- L. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.
- M. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- N. El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los Estados Financieros.
- O. Las estimaciones contables que la compañía adoptara son las siguientes:
- ✓ Estimaciones para cuentas incobrables
 - ✓ Estimación de las vidas útiles de los activos sujetos a depreciación
 - ✓ Amortizaciones de activos intangibles; y

- ✓ Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía

P. La compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los Estados Financieros; sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Nota 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El Efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre del 2014 se conformaba así:

Categoría	Valor	TCF
Caja	3.854,55	A
Bancos y Otras Instituciones Financieras	10.630,03	B
Total Fondos Disponibles	14.484,58	

- A. **Caja:** Esta cuenta está compuesta por la cajas chicas y el fondo rotativo que se mantiene para gastos pequeños o imprevistos surgidos, así como también de fondos rotativos, despachadores y de viaje que se crearon con el fin de satisfacer necesidades en el campamento en el Oriente.
- B. **Bancos y Otras Instituciones Financieras:** Son los valores o dinero que posee la empresa y que los mantiene en las diferentes Instituciones Bancarias como se refleja a continuación:

Cuenta	No de Cuenta	Valor
Banco Pichincha	3064382004	10.146,78
Banco Pacífico	520503-4	483,25
Total Bancos y Otras Instituciones Finan.		10.630,03

Nota 5: ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros al 31 de diciembre del 2014, se conformaban así:

Cuenta	Valor	Rat
Cientes por cobrar	526.329,62	A
Anticipos a colaboradores	220.849,11	B
Anticipos a Contratistas y Proveedores	2.634.531,58	C
Anticipo Arriendo	0,00	D
Anticipo Seguros	83.894,47	E
Otras Cuentas por Cobrar	552.500,93	F
Crédito Tributario por IVA	133.271,42	G
Total Activos Financieros:	4.151.377,13	

- A. Clientes por Cobrar:** Esta cuenta está conformada por Cuentas por cobrar que la empresa tiene con clientes por conceptos de prestación de servicios que no han sido liquidados por completo.
- B. Anticipos a Colaboradores:** Aquí se registran los préstamos que se realizan a los empleados, anticipos solicitados y valores anticipados por viáticos.
- C. Anticipos a Contratistas y Proveedores:** Son los anticipos que la Empresa ha realizado a los contratistas y proveedores locales. La cuenta está conformada de la siguiente manera:

Cuenta	Valor
Anticipo a Contratistas de Trans. Y Maquinarias	312.800,66
Anticipo a Proveedores Locales	2.319.230,92
Cheques en Garantía	2.500,00
Total Anticipo a Contratistas y Proveedores:	2.634.531,58

- D. Anticipo Arriendo:** Esta cuenta se creó con el fin de registrar los anticipos que se realizan por pagos anticipados de arriendo de bienes inmuebles, esta cuenta no presenta movimiento desde el año 2013.

- E. **Anticipo Seguros:** Esta cuenta registra los valores que la empresa realiza por los pagos de Seguros.
- F. **Otras Cuentas por Cobrar:** Son los valores que la Empresa ha entregado en forma temporal, los mismos que están pendientes de cobro. Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente desglose.

Cuentas	Valor
Ocaña Mayorga José Reinaldo	464.740,70
Jhonny Sánchez	87.760,23
Total Otras Cuentas por Cobrar:	552.500,93

- G. **Crédito Tributario por IVA:** Son los valores que se han acumulado como consecuencia de generación de crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado en las declaraciones.

Nota 6: PROPIEDAD Y EQUIPOS

La Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2014 se conformaba así:

Cuentas	Valor	Rat.
Activo Fijo Tangible	5.080.941,78	A
Activo Intangible	20.451,50	B
Total Propiedad Planta y Equipo	5.101.393,28	

- A. **Activo Fijo Tangible:** Se ve compuesto por bienes tangibles que se encuentran tanto en las oficinas administrativas como en el campo, estos bienes corporales están conformados por: equipos de oficina, muebles y enseres, maquinaria y equipo, vehículos, herramientas, equipos de cómputo.

**CPA. DR. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO**

Cuentas	Valor
Edificios	320.000,00
Maquinaria y Equipo	6.154.336,00
Equipo de Oficina	32.570,00
Muebles y Enseres	36.766,40
Vehículos	3.068.883,90
Equipos de Computación	47.207,83
Herramientas	3.225,00
Dep. Acum. Propiedades y Equipo	-4.582.047,35
Total Activo Tangible:	5.080.941,78

B. Activo Intangible: Se compone por bienes intangibles que se encuentran tanto en las oficinas administrativas como en el campo se componen de software administrativo y de campo.

Cuentas	Valor
Software Administrativo	19.681,00
Software de Campo	770,50
Total Activo Intangible:	20.451,50

Nota 7: OBLIGACIONES POR PAGAR

El pasivo a Corto Plazo, se conformaba al 31 de diciembre del 2014, de la siguiente manera:

Cuentas	Valor	Ref.
Cuentas por pagar proveedores locales	3.177.013,82	A
Obligaciones por pagar empleados	996.425,70	B
Impuestos por pagar	268.221,52	C
Obligaciones Bancarias Corto Plazo	285.244,18	D
Préstamos Socios	390.072,28	E
Total Pasivo Corto Plazo:	5.116.977,50	

- A. **Cuentas por pagar proveedores locales:** Son los valores que la empresa debe pagar por la prestación o entrega de un bien o servicio en manera de crédito o pagos a plazos.

Al 31 de diciembre del 2014, presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Valor
Ctas. Por Pagar Transporte y Alquiler de Maq.	21.814,47
Ctas. Por Pagar Proveedores Locales	764.345,22
Provisiones Transporte Interno	1.208.317,45
Provisión Petroamazonas Reembolso	1.182.536,68
Total Ctas. por Pagar Proveedores Locales:	3.177.013,82

- B. **Obligaciones por pagar empleados:** Son los valores que se deben pagar por conceptos de aportes personales y patronales al IESS, así como horas extras, horas suplementarias y demás obligaciones que se mantengan con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- C. **Impuestos por Pagar:** Son los valores que se mantienen pendientes de pago por el impuesto generado en IVA e IRF de las declaraciones mensuales.
- D. **Obligaciones Bancarias Corto Plazo:** Son valores que deben pagarse al banco como consecuencia de un sobregiro en el Banco Amazonas y Promerica por las diferentes operaciones que fueron pagadas sin existencias suficientes de fondos. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre presenta el siguiente saldo:

Cuenta	Valor
Sobregiro Bancario.	238.850,83
Banco Amazonas OP. 0030181049	4.621,37
Banco Amazonas OP. 0030181051	20.885,99
Banco Amazonas OP. 0030181051	20.885,99
Total Obligaciones Bancarias Corto Plazo:	285.244,18

- E. **Préstamos Socios:** Es el capital que debe pagarse al socio mayoritario de la Empresa como consecuencia de la realización de un préstamo.

Nota 8: IMPUESTOS DIFERIDOS

El Pasivo a Largo Plazo, se conformaba así al 31 de diciembre del 2014:

Cuenta	Valor	Ref.
Impuestos Diferidos	790.462,68	A
Total Pasivo Largo Plazo:	790.462,68	

- A. **Impuestos Diferidos:** El valor de Impuestos diferidos por la Aplicación de NIIF no ha tenido movimiento en el periodo económico 2014.

Nota 9: PATRIMONIO

El Patrimonio se conformaba al 31 de diciembre del 2014, de la siguiente manera:

Cuenta	Valor	Ref.
Capital Social	3.000,00	A
Aportes de Accionistas Futuras Capitalizaciones	92.985,01	B
Reservas	2.505.134,11	C
Resultados	758.695,69	D
Total Patrimonio:	3.359.814,81	

- A. **Capital Social:** El Capital Social según la Constitución de la Compañía es de \$3000.00, repartido entre sus accionistas, al 31 de diciembre presenta el siguiente saldo.
- B. **Aportes de Accionistas Futuras Capitalizaciones:** Son los valores que se mantienen como aportaciones de accionistas para capitalizar el patrimonio de la Empresa.

- B. **Reservas:** Son los valores que se mantienen como precaución para imprevistos, denominándolos reservas.
- D. **Resultados:** Son los valores obtenidos del Estado de Resultados, las utilidades presentes y las utilidades de años anteriores.

Nota 10: INGRESOS

Los Ingresos de la Empresa José Ocaña Mayorga Transportes S.A., se conformaba al 31 de diciembre del 2014 así:

Cuentas	Valores
Ingresos por Transporte Interno	11.120.604,68
Ingresos por Transporte Externo	747.350,00
Ingresos Transporte	764.334,85
Otros Ingresos	8.200,00
Ingresos por alquiler de maquinaria	15.453,58
Ingresos no Operacionales	9.231,21
Total Ingresos:	12.665.174,32

- El rubro de ingresos por transporte interno está basado de acuerdo al contrato No 192, celebrado entre PETROAMAZONAS Y TRANSPORTES OCAÑA, que especifica la maquinaria que prestará el servicio dentro del bloque.
- El rubro de ingresos por transporte externo está basado de acuerdo al contrato No 193 celebrado entre PETROAMAZONAS y TRANSPORTES OCAÑA en el cual especifica el transporte el lugar y el material para lo cual se alquiló dicho transporte y por lo cual genera los ingresos.

Nota 11: GASTOS

Los Gastos de la Empresa José Ocaña Mayorga Transportes S.A., se conformaba al 31 de diciembre del 2014 así:

Categoría	Valor	Ref.
Gastos Operacionales	11.308.392,68	A
Gastos de Seguridad Industrial	124.621,85	B
Gastos Administrativos	670.628,28	C
Gastos Financieros	72.967,86	D
Otros Gastos	87.193,39	E
Total Gastos:	12.263.804,06	

- A. Gastos Operacionales:** Son los gastos en los que debe incurrir la empresa para su funcionamiento como son el pago de empleados: De campo, gastos de mantenimiento de vehículos y maquinaria, pago de servicios básicos, pago de mantenimiento de campamento y los registros de los gastos de depreciación.
- B. Gastos de Seguridad Industrial:** Son los valores que se han gastado con el fin de cumplir con la Ley de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional, es el desembolso de las compras de materiales y dotación de implementos y suministros.
- C. Gastos Administrativos:** Son los valores que se han gastado por el pago de salarios administrativos, beneficios sociales y obligaciones patronales.
- D. Gastos Financieros:** Son los valores en los que se desembolsa por concepto de pago de intereses de obligaciones pendientes por pagar.
- E. Otros Gastos:** Son valores que se acumulan de Gastos no Deducibles y de pagos al Servicio de Rentas Internas.

El Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2014 una vez deducidos el 15% Participación a Trabajadores y 22% de Impuesto a la Renta se presenta de la siguiente manera:

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

Total Ingresos	12.665.174,32
(-) Total Gastos	12.263.804,06
(=) UTILIDAD ANTES DE IMP Y PART. TRAB	401.370,26
(-) 15% Participación Trabajadores	60.205,54
(+) Gastos no Deducibles	449.397,42
(=) BASE IMPONIBLE GRAVABLE	790.562,14
(-) 22% Impuesto a la Renta	173.923,67
(=) SUBTOTAL	616.638,47
(-) Gastos no Deducibles	449.397,42
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	167.241,05

GERENTE
Sr. José Ocaña

CONTADOR
Ing. Carlos Serna CPA.

Nota 12: ASPECTOS RELEVANTES

- ✓ Los activos y pasivos de JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A., existen en la fecha de corte
- ✓ Todos los hechos económicos- financieros han sido reconocidos en los Estados Financieros
- ✓ Los activos representan probablemente beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones obtenidos a cargo de la empresa.
- ✓ Todos los elementos han sido reconocidos por importes de acuerdo a las NIIFs.

Con posterioridad a la fecha de corte de los Estados Financieros, Contabilidad ha informado que no se presentaron hechos económicos que hayan significado cambios importantes.

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

ANÁLISIS FINANCIERO

El Análisis Financiero permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la entidad, con estos resultados podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, si está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto, largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tornar en amenaza para la existencia de la entidad.

A continuación detallamos las conclusiones obtenidas:

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ \text{CT} &= 4.165.861,71 - 5.116.977,50 \\ \text{CT} &= -951.115,79 \end{aligned}$$

La empresa tiene el Capital de Trabajo negativo, debido a que los Activos Corrientes superan considerablemente a los Pasivos Corrientes; es decir, la Empresa presenta un desequilibrio patrimonial por lo que se ve afectada la capacidad para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Solvencia} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{IS} &= \frac{4.165.861,71}{5.116.977,50} \\ \text{IS} &= 0,81 \end{aligned}$$

En este particular se observa que la empresa al 31 de diciembre del 2014 no cuenta con un ratio de solvencia.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Pasivo y Patrimonio} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \\ \text{IPC} &= \frac{5.907.440,18}{3.359.814,81} \end{aligned}$$

CPA. DR. HERNÁN GÓNGORA E.
AUDITOR EXTERNO

$$\text{IPC} = 1,76$$

Por cada dólar de deuda contraída con terceros Transportes Ocaña debe pagar \$1,76 respecto al valor del patrimonio, esto significa que del 100% aportado por los accionistas se debe pagar a terceros el 165%.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Patrimonio} &= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} \\ \text{Ipat} &= \frac{3.359.814,81}{9.267.254,99} \\ \text{Ipat} &= 36,25\% \end{aligned}$$

El 36,25% pertenece a la Empresa, lo demás son dueñas terceras personas.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Endeudamiento} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ \text{IE} &= \frac{5.907.440,18}{9.267.254,99} \\ \text{IE} &= 0,6375 \end{aligned}$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión \$0,63 está financiado con deuda, es decir, del valor total de activos que posee la Entidad el 63,75% pertenece a terceras personas.

$$\begin{aligned} \text{Rendimiento Operativo sobre Activo-ROA} &= \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Activo Total Promedio}} \\ \text{ROA} &= \frac{401.370,26}{11.375.687,37} \\ \text{ROA} &= 3,53\% \end{aligned}$$

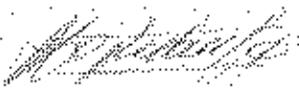
La Empresa tiene un rendimiento del 3,53%, relación entre el beneficio obtenido y los activos globales de la entidad en el ejercicio económico 2014.

$$\begin{aligned} \text{Rendimiento Operativo sobre Patrimonio-ROE} &= \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Patrimonio Total Promedio}} \\ \text{ROE} &= \frac{401.370,26}{3.433.788,94} \end{aligned}$$

ROE = 11,69%

La Empresa tiene un rendimiento del 11,69%, indicando que existe una rentabilidad considerable sobre el patrimonio en el ejercicio económico 2014.

Por todo lo expuesto anteriormente en los Índices Financieros, "José Ocaña Mayorga Transportes S.A." no cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2014.



CPA. Dr. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO
SC- RNAE-671G