

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

Notas Aclaratorias A Los Estados Financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014

Detalle

1. Estados Financieros al 31 de Diciembre 2014
(Balance General y Estado de pérdidas y ganancias)
2. Notas aclaratorias a los Estados Financieros

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADAS EN U.S. DÓLARES)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014

NOTA 1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES 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.

1.1 Período Contable

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero del 2014 al 31 de diciembre de 2014.

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de contabilización

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 la Empresa, dando a conocer ciertas reglas particulares, políticas, y procedimientos contables adoptados.

2.2 Unidad Monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por JOSÉ OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A es U.S. dólares norteamericanos.

2.3 Efectivo Y Equivalentes Del Efectivo

Este rubro está conformado por aquellos activos financieros líquidos, depósitos, a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

2.4 Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados

Las cuentas por cobrar se presentan al costo que no supera a su valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable de recuperación de la cartera.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Baja de cuentas

Un activo financiero (o parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo.

Si en algún caso la concesión de un crédito se vuelve incobrable, cuando el cliente no cancela su obligación. Ante esta eventualidad, se establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre las cuentas por cobrar generadas al 31 de diciembre de cada año, conforme lo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

2.5 Propiedad, Planta Y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de Propiedad, Planta Y Equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando no sean asumidos por terceros.

Dentro de las características esenciales a cumplir para ser considerado como Propiedad, Planta Y Equipo serán:

- ❖ La vida útil debe ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros a la empresa.
- ❖ Debe formar parte o intervenir en el negocio de la empresa.
- ❖ Que sea susceptible de ser controlado e inventariado.
- ❖ De existir repuestos relacionados con el activo que también se incluyan

como parte de este.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

ACTIVOS	% DEPRECIACION	VIDA UTIL
Edificios	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Vehículos	20%	5
Equipo de Computación	33.33%	3

2.6 Cuentas Por Pagar Locales

Las cuentas por pagar a proveedores, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7 Beneficios A Empleados

Participación de Trabajadores - Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a las tasas del 15% para participación de trabajadores y son registradas en los resultados del año.

2.8 Patrimonio

El patrimonio de la Empresa está conformado por: Capital Social, Reserva Legal, pérdidas Acumuladas y Resultado del Ejercicio.

2.9 Reconocimiento De Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, las bases del reconocimiento de los ingresos son las siguientes:

Los ingresos por prestación de servicios de 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 se reconoce cuando se procede a la facturación lo cual significa que el trabajo fue concluido.

2.10 Reconocimiento De Costos Y Gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes-servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

- ❖ La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

3.1 Estimaciones Y Suposiciones

- ❖ 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.

- ❖ **Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:** La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.
- ❖ **Vida útil de las instalaciones ,equipos, muebles y enseres:** Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos, En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada, Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.
- ❖ **Impuestos:** La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable, Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.
- ❖ **Provisiones:** Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.
- ❖ La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4

Seguidamente se detalla las principales prácticas contables:

Efectivo y equivalentes del efectivo- Constituye el efectivo disponible y saldos en bancos.

Un resumen de caja y bancos es como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	
DETALLE	SALDO
BANCO PROMERICA CTA. CTE. 1007397243	146,911.38
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3064382004	10,146.78
BANCO PACIFICO CTA. CTE. 520503-4	483.25
TOTAL BANCOS	157,541.41

NOTA 5

Cuentas por Cobrar - Las cuentas por cobrar se presentan al costo que no supera a su valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable de recuperación de la cartera.

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CLIENTES POR COBRAR	
DETALLE	SALDO
Clientes por Cobrar Locales	536,006.28
Provisión para cuentas dudosas	- 10,118.10
TOTAL	525,888.18

NOTA 6

Gastos Anticipados Y Otras Cuentas Por Cobrar

Un resumen de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar es como sigue:

GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DETALLE	SALDO
Préstamos Empleados	7,717.68
Cuentas por cobrar Bigcranes	22,854.02
Cuentas por cobrar Empleados	164,027.45
Anticipos a contratistas de transporte y maquinaria	168,258.18
Anticipos a proveedores locales	743,731.01
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Ocaña Mayorga Jose Reinaldo	395,432.70
Jhony Sánchez	90,760.23
TOTAL	1,592,781.27

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	SALDO
Crédito tributario iva 12% en compras	201,211.97
Transporte privado de pasajeros o servicio publico	-
Servicio entre sociedades	172,795.47
TOTAL	374,007.44

Los rubros que se encuentran detallado son valores que se en base a las políticas de las empresa se han ido poniendo en práctica para poder facilitar prestamos anticipos a los empleados y de la misma manera otorgar anticipos a proveedores por la prestación de sus servicios.

El crédito tributario se refleja y se da por las transacciones de compra que Transportes Ocaña ha idos realizando durante el periodo contable 2014.

NOTA 7**Valuación de Propiedad planta y equipo-**

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	SALDO
Propiedad Planta y Equipo Administrativo	385,617.69
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo Administrativo	- 90,766.77
Propiedad Planta y Equipo Campo	9,209,794.20
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo Campo	- 4,459,734.29
TOTAL	5,044,910.83

ACTIVO INTANGIBLE ADMINISTRATIVO Y DE CAMPO

DETALLE	SALDO
Software Administrativo	19,681.00
Amortizacion acumulada de activo intangible adm.	- 3,936.20
Software Campo	770.50
TOTAL	16,515.30

NOTA 8

Cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

DETALLE	SALDO
Cuentas por pagar transporte y alquiler de maquinaria	423,463.63
Cuentas por pagar proveedores locales	359,856.06
TOTAL	783,319.69

NOTA 9

GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Estas cuentas contienen los siguientes rubros los mismos que son valores que se adeudan al personal de la empresa y pagos a instituciones de control tales como al SRI, IESS, MRL, las mismas que nacen de la actividad diaria de la empresa.

El rubro de Transporte y Petroamazonas se las tomo en base a la NIC37, los mismos que se elaboraron de acuerdo a los saldos históricos que se viene manejando para estas provisiones y nacen por la prestación de servicios como es la alimentación, hospedaje y combustible que suministra Petroamazonas a Transportes Ocaña S.A. estos valores facturan luego de una revisión y cruce de información con los respectivos sustentos después de un largo periodo mayor a un año.

GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	SALDO
Sueldos por Pagar	94,281.63
Aporte Patronal por Pagar IESS	22,994.05
Beneficios Sociales	216,952.59
Fondos de reserva por pagar a IESS	2,727.25
Participación Utilidades por pagar 15%	60,205.54
Liquidaciones por Pagar	38,359.59
Retenciones Judiciales	150.00
Préstamos Quirografarios	5,444.68
Préstamos Hipotecarios	2,358.39
Glosa por pagar IESS	120.00
Retenciones del Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia	3,325.89
Retenciones del Impuesto a la Renta en Compras	25,343.89
Impuesto IVA por pagar Corto Plazo	143,119.39
Porción corriente prestamos bancos	75,316.94
Provisión Transportes	1,200,000.00
Provisión Petroamazonas	1,182,639.62
Impuestos diferidos por aplicación de NIFF	790,462.68
TOTAL	3,863,802.13

NOTA 10

Patrimonio

El patrimonio de la Empresa está conformado por: Capital Social, Reserva Legal, pérdidas Acumuladas y Resultado del Ejercicio.

PATRIMONIO

DETALLE	SALDO
Capital Suscrito y Pagado	3,000.00
Aportes de Accionistas para futuras Capitalizaciones	92,985.01
Reserva Legal	1,500.00
Reserva Facultativa	502.28
Resultados de Ejercicios Anteriores	62,033.22
Resultados del Ejercicio	401,370.27
TOTAL	561,390.78

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 3,000 acciones de US\$1 valor nominal unitario.

Reserva Legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 11

Ingresos - Los ingresos por servicios y su costo son reconocidos en resultados en el período en que se realiza la prestación del servicio, estos ingresos pueden ser medidos con fiabilidad.

El rubro de Ingresos por Transporte Interno está basado de acuerdo al contrato N.-192 celebrado entre PETROAMAZONAS y TRANSPORTES OCAÑA que especifica la maquinaria que prestara el servicio dentro del bloque.

El rubro de Ingresos por Transporte Externo está basado de acuerdo al contrato N.-193 celebrado entre PETROAMAZONAS y TRANSPORTES OCAÑA en el cual especifica el transporte el lugar y el material para lo cual se alquilo dicho transporte y por cual genera los ingresos.

El rubro de de ingresos por alquiler de maquinaria se genera por la prestación de servicios a pequeños clientes particulares que requieren de nuestros servicios esporádicamente y por horas.

Un resumen de ingresos es como continua:

INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	SALDO
Ingresos Transporte Interno	11,884,939.53
Ingresos Transporte Externo	747,350.00
Otros Ingresos	8,200.00
Ingresos por alquiler de Maquinaria	15,453.58
TOTAL	13,458,000.12

NOTA 12

Gastos.- Son reconocidos sobre la base del devengamiento, se reconocen en el estado de pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

Los gastos Operacionales es el rubro más alto pues son la base del giro del negocio dentro de los cuales están contemplados sueldos y salarios, horas extras, beneficios sociales, alimentación, honorarios profesionales, prestación de servicios, impuestos permisos, capacitación al personal, seguridad vigilancia, depreciaciones de toda la maquinaria y transporte pues son los rubros más destacados.

Los gastos de Seguridad Industrial están compuestos por dotación al personal, dotación SSA vehículos y maquinaria, inspección y calificación de vehículos, dotación campamento, mantenimiento extintores, incineración desechos e investigación de suelo que son básicos y primordial para el funcionamiento de la empresa.

Los gastos Administrativos es el reflejo de sueldos, horas extras, beneficios sociales, alimentación al personal, honorarios profesionales, gastos legales, capacitación, asesoría y consultoría, depreciaciones, útiles de oficina, impuestos, patentes y el gasto del crédito tributario que se genera por las ventas que graban tarifa 0% y 12%.

Los gastos financieros están compuestos por interés bancarios que se derivan de los préstamos, servicios bancarios, intereses por sobregiros.

GASTOS	
DETALLE	SALDO
Gastos Operacionales	11,398,696.39
Gastos Seguridad Industrial	124,621.85
Gastos Administrativos	625,158.61
Gastos Financieros	67,743.44
Otros Gastos	46,333.77
TOTAL	12,262,554.06

Afirmaciones:

Existencia: Los activos y pasivos de JOSE OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A. existen en la fecha de corte.

Integridad: Todos los hechos económicos-financieros han sido reconocidos en los estados financieros.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probablemente beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones obtenidos a cargo de la empresa.

Valuación: todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados de acuerdo con las NIIF.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Con posterioridad a la fecha de corte de estos estados financieros no se presentaron hechos económicos que hayan significado cambios importantes en la estructura y situación financiera de la empresa.



Carlos Javier Serna Travéz
CONTADOR GENERAL
JOSE OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.



Jose Reinaldo Ocaña Mayorga
GERENTE GENERAL
JOSE OCAÑA MAYORGA TRANSPORTES S.A.