

## **GRANELCONT S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

---

#### **1. OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil en Diciembre del año 2000 e inició sus actividades en marzo del 2001. Su actividad principal es la prestación de Servicios Portuarios, los cuales incluyen: manipulación y movilización de contenedores, estiba y desestiba de mercaderías a favor de compañías relacionadas, mediante la contratación de personal capacitado para efectuar tales actividades.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 *Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### **2.2 *Bases de preparación***

Los estados financieros de Granelcont S. A., comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2013 y 31 de diciembre del 2013, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

##### **2.3 *Cuentas por cobrar***

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas cobrar.

## **2.4 Cuentas por pagar**

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable se miden al costo amortizado.

## **2.5 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### **2.5.1 Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.5.2 Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al mismo organismo de control tributario.

## **2.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por suceder, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## 2.7 *Costos y gastos*

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Compañías relacionadas, nota 8	451,960	452,960
Total	<u>451,960</u>	<u>452,960</u>

## 4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Compañías relacionadas, nota 8	243,967	244,130
Otras		7,425
Total	<u>243,967</u>	<u>251,555</u>

## 5. IMPUESTOS

### 5.1 *Impuesto a la renta reconocido en resultados*

Al 31 de diciembre del 2013, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida según estados financieros, antes del impuesto a la renta	3,212	(29,581)

Gastos no deducibles	<u>2,234</u>	<u>25,513</u>
Utilidad gravable	<u>5,446</u>	<u>(4,068)</u>
Impuesto a la renta causado	<u>1,198</u>	<u>0</u>
Anticipo calculado (1)	<u>2,188</u>	<u>15,027</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	2,188	15,027
<b>Total</b>	<b><u>2,188</u></b>	<b><u>15,027</u></b>

(1) En el año 2013, la Compañía determinó como impuesto a la renta mínimo US\$2,188 (para el año 2012 US\$15,027), el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2013, la Compañía tuvo como impuesto a la renta causado del año \$1,198 sin embargo, la Compañía registró en resultados del año US\$2,188 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2008 y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2009 al 2013.

## 5.2 *Aspectos tributarios*

### *Código Orgánico de la Producción*

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

## 6. PRECIO DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$6 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2013, no superaron el importe acumulado mencionado.

## 7. PATRIMONIO

Capital social - Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está representado por 1,000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal unitario de US\$1.00.

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. El valor de la reserva legal es de \$500

Resultados acumulados - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidades acumuladas	(206,493)	(203,282)
Total	<u>(206,493)</u>	<u>(203,282)</u>

## 8. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

**8.1 Saldos con compañías relacionadas** - Los saldos con compañías relacionadas incluyen lo siguiente:

	Diciembre 31	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Exterior		
Dole Fresh Fruit Int. Ltd. San Jose	449,434	450,434
Mahele Limited	1,186	1,186
Locales		
Comercial Industrial Ecuatoriana S.A.	558	558
Friocont S.A.	782	782
Total	<u>451,960</u>	<u>452,960</u>

	Diciembre 31	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
(en U.S. dólares)		
<b><u>Cuentas por pagar:</u></b>		
<i>Locales</i>		
Siembranueva S.A.	25	25
Alberum S.A.	382	382
Tallan Talleres Y Llantas S.A.	307	307
Pormar Transporte Pormar S.A.	692	692
Naportec S.A.	177,162	177,326
Tecnielec, Tecnicos Y Electricistas S.A.	1,608	1,608
Logística Bananera S. A. LOGBAN	<u>63,791</u>	<u>63,790</u>
 Total	 <u>243,967</u>	 <u>244,130</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de las cuentas por pagar a Compañías relacionadas locales no devengan intereses y no tienen fechas de vencimiento establecidos.

## **9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
(en U.S. dólares)		
<b>Gastos Financieros</b>		
Gastos de administración y ventas	9	25
Total	<u>2,016</u>	<u>14,529</u>
	<u>2,025</u>	<u>14,554</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
(en U.S. dólares)		
<b>Gasto Financiero</b>		
Honorarios Profesionales	9	25
Suministros, Materiales y Repuestos	274	1,869
Impuestos, contribuciones y otros	56	30
Otros	1,634	1,917
Total	<u>52</u>	<u>10,713</u>
	<u>2,025</u>	<u>14,554</u>

**10. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
INGRESOS	0	0
COSTO DE VENTA	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>
MARGEN BRUTO	0	(0)
Gastos Financieros	(9)	(25)
Gastos de administración y ventas	<u>(2,016)</u>	<u>(14,529)</u>
Otras ganancias y perdidas	<u>7,425</u>	<u>—</u>
 PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	 5,400	 (14,554)
 Menos gasto por impuesto a la renta:		
Corriente	<u>2,188</u>	<u>15,027</u>
Total	<u>2,188</u>	<u>15,027</u>
 UTILIDAD/ PÉRDIDA DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL	 <u>3,212</u>	 <u>(29,581)</u>

**11. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

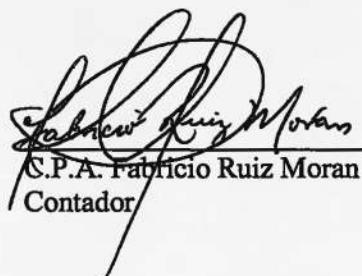
	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u> (en U. S. dólares)
Enero 1, 2012	1,000	500	232,862	234,362
Pérdida	—	—	<u>(29,581)</u>	<u>(29,581)</u>
Diciembre 31, 2012	<u>1,000</u>	500	203,281	204,781
Utilidad	—	—	<u>3,212</u>	<u>3,212</u>
Diciembre 31, 2013	<u>1,000</u>	<u>500</u>	<u>206,493</u>	<u>207,993</u>

**12. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	(en U.S. dólares)	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	1,000	18,425
Pagado a proveedores y otros	(4,377)	<u>(17,323)</u>
Flujo neto de efectivo (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(3,377)</u>	<u>1,102</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades	0	0
Otros activo	0	<u>0</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	0	<u>0</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Compañías relacionadas	0	0
<b>CAJA Y BANCOS:</b>		
(Disminución) Aumento neto en caja y bancos	(3,377)	1,102
Saldos al comienzo del año	<u>3,377</u>	<u>2,275</u>
<b>SALDOS AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>0</u>	<u>3,377</u>

**13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en julio 13 del 2014.



C.P.A. Fabrizio Ruiz Moran  
Contador