

**ATRANSACCION S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

**1.- OPERACIONES DE LA COMPAÑIA**

La compañía fue constituida el 23 de octubre del 2002 en Guayaquil-Ecuador y fue inscrita en el Registro Mercantil el 6 de diciembre de este mismo año. Con fecha 2 de julio del 2008, mediante la elevación de Escritura Pública, se efectúa aumento de capital y reforma de sus estatutos. La actividad principal de la compañía es el transporte de carga por carretera y el cultivo de palma africana. Las oficinas administrativas están ubicadas en la ciudad de Guayaquil.

**2.- BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES**

**Base de presentación**

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

**Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS**

**a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, caja chica, los depósitos a plazo en entidades bancarias locales y del exterior de crédito. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**b) Inventarios**

Los inventarios son registrados en consideración a lo establecido en la NIC 2, al Costo cuando éste es menor que el Valor Neto Realizable.

**c) Propiedades Planta, Maquinarias y Equipos**

Las propiedades, planta, maquinarias y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la producción y comercialización, o para la administración tal como lo establece la NIC 16.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año. Los porcentajes de depreciación han sido estimados por la Dirección de la Compañía, en base al desgaste que tendrán los activos de acuerdo a la naturaleza del negocio. Las tasas de depreciación, siguiendo el método de línea recta, han sido fijadas de acuerdo a la vida útil de los bienes así:

<b>Activos</b>	<b>%</b>	<b>Vida útil (años)</b>
Edificios e instalaciones	5.00	20
Equipos de computación	33.33	3
Maquinarias	10.00	10
Equipos de oficina	10.00	10
Equipos de comunicación	10.00	10
Vehículos	20.00	5

#### **d) Activos Financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en Cuentas por Cobrar y Anticipos a Terceros. Las cuentas por cobrar y los anticipos son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se incluyen en el activo corriente.

#### **e) Pasivos Financieros**

La Compañía registra en sus pasivos financieros Cuentas por Pagar a proveedores que obligan a un pago fijo porque se efectúan en un plazo máximo de 60 días, y no hay implícita ninguna tasa de interés. La cancelación la contabiliza en el momento en que se efectúan los pagos, amortizando la deuda según la aplicación de la NIC 39.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción.

#### **f) Provisiones por Beneficios a Empleados**

La NIC 39 especifica la información a revelar de los beneficios a los empleados. Las provisiones son registradas en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

#### **g) Participación a Trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

#### **h) Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que presente como máximo el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizadas en futuro aumento de capital.

#### **i) Impuesto a la Renta y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido cuando aplica.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. En virtud del Código Orgánico de la Producción, a partir del año 2011 la tarifa anualmente es de un punto menos de la siguiente manera: 2011: 24%; 2012: 23%; y 2013: 22%

El impuesto diferido según la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, requiere que la Compañía reconozca las consecuencias fiscales presentes y futuras de las transacciones que se realizan en el ejercicio económico.

El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

#### **j) Reconocimiento de Ingresos**

El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a la entidad y estos beneficios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos se reconocen cuando:

- Los riesgos significativos y ventajas de la propiedad se han transferido al comprador; y
- La entidad ni continúa implicada en la gestión de los bienes, ni mantiene control efectivo sobre los mismos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

#### **D) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

De acuerdo con las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre del 2006 y No. 08.GDSC.010 publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre del 2008, relacionadas con la adopción y cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, la Compañía ha adoptado las NIIF el primero de enero del 2011 y ha emitido sus estados financieros del 2011 de acuerdo con las NIIF, como emitidas por International Accounting Stándar Board (IASB); siendo el 1ero. de enero del 2011 la fecha de transición.

Como resultado de la adopción de las NIIF han surgido ajustes a los saldos patrimoniales al 1 de enero del 2012 y cambios en políticas de contabilidad relativas a ciertas partidas de ingresos y gastos que pueden afectar la determinación de los resultados de ejercicios futuros.

#### **3.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a:

##### Riesgo Comercial

La Compañía está expuesta a riesgos comerciales.

#### **4.- ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS**

Los estimados y criterios usados son evaluados según la experiencia histórica y la probabilidad de ocurrencia de eventos futuros.

#### **5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

El siguiente es un resumen de los activos financieros al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes	\$ 163.442	\$ 44.067
Accionistas	54.185	10.268
Anticipos a proveedores	16.087	13.288
Compañías relacionadas	72.128	45.645
Impuestos	21.003	21.340
Otras	27.519	12.848
Provisión cuentas incobrables	(2.823)	(1.189)
	<u>\$ 351.541</u>	<u>\$ 146.267</u>

Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo ese mismo esquema hasta el cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los mismos son recuperables a corto plazo.

Los anticipos a proveedores y cuentas por cobrar a compañías relacionadas no generan intereses y no tienen una fecha específica de vencimiento, y son liquidadas de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

#### **6.- INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de los Inventarios al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Material de fertilización	\$ 15,976	
Aceites y lubricantes	751	
Herramientas	1,021	651
Repuestos	3,035	
	<u>\$ 20,783</u>	<u>\$ 651</u>

**Registro inicial y provisión del valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario:** Al cierre del ejercicio los inventarios están registrados al costo, sobre los cuales la administración de la empresa no ha considerado necesario realizar provisiones para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización, debido a que la rotación de los mismos es constante y no posee inventarios obsoletos.

### **7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de la propiedad, planta y equipo y su depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>Saldos al</u> <u>31-Dec-11</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Ajes y</u> <u>Rajes</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-Dec-12</u>
Terrenos	241,891	272,829			514,720
Edificios e instalaciones	175,147				175,147
Maquinarias	139,039	25,850			164,889
Equipo de oficina	735				735
Equipo de comunicación	1,670				1,670
Vehiculos	<u>225,348</u>	<u>24,100</u>			<u>249,448</u>
Depreciacion Acumulada	783,830	322,779	-	-	1,106,609
	<u>145,336</u>	<u>70,227</u>			<u>215,563</u>
Saldos finales	<u>638,494</u>	<u>252,552</u>	-	-	<u>891,046</u>

### **8.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gastos de constitución		\$ 800
Proyecto Palma Cerecita		263.053
Otros		2.032
	<u>-</u>	<u>\$ 265.885</u>

### **9.- PASIVOS FINANCIEROS**

El siguiente es un resumen de los pasivos financieros al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores bienes y servicios	\$ 107.463	\$ 95.058
Compañías relacionadas	67.838	12.273
Accionistas	184.982	
Impuestos y beneficios por pagar	7.430	6.883
Anticipo de clientes	21.298	
Otras	25.868	10.593
	<u>\$ 414.879</u>	<u>\$ 124.807</u>

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores tienen un vencimiento promedio de 60 días y no originan intereses.

## **10.- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El siguiente es un resumen de las obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

<u>Oper</u>	<u>Porcion Cte</u>	<u>2012</u>		<u>2011</u>		<u>Vcto</u>
		<u>L/Plazo</u>		<u>PorcionCte</u>	<u>L/Plazo</u>	
Corporacion Financiera Nacional						
499751		200,000			200,000	28-Oct-17
	\$	\$ 200,000		\$	\$200,000	

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las obligaciones financieras estaban garantizadas con prenda agrícola sobre empacadora de banano ubicado en la hacienda Chillovado de la parroquia y cantón Valencia en la Provincia de Los Ríos. La hacienda donde está ubicada esta empacadora, es de propiedad de la compañía relacionada Agro Aéreo S.A.

## **11.- TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las principales transacciones y saldos con compañías relacionadas fueron como sigue:

	<u>2012</u>		<u>2011</u>	
	<u>Por Cobrar</u>	<u>Por Pagar</u>	<u>Por Cobrar</u>	<u>Por Pagar</u>
Juez Juez & Cía.		\$ 160		
Servicomrios	15.402	20.803	321	7.834
Agro Aereo	56.726	18.575	45.324	4.439
Agro Export		28.300		
	<u>\$ 72.128</u>	<u>\$ 67.838</u>	<u>\$ 45.645</u>	<u>\$ 12.273</u>

Los saldos por cobrar y pagar mencionados en esta nota se originan por transacciones normales del negocio, y las mismas no causan intereses ni tienen fecha específica de vencimiento, y son liquidadas de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

## **12.- CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social, suscrito y autorizado, de la compañía es de US\$800,00 y US\$1.600,00 respectivamente. El Capital Suscrito está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una. El 2 de julio del 2008 mediante Escritura Pública elevada en la Notaría Vigésima del Cantón Guayaquil, se efectúa el aumento del Capital Autorizado de la Compañía de US\$1,600.00 a US\$250,000.00, el aumento del Capital Suscrito de US\$800.00 a US\$168,000.00 y la Reforma de sus Estatutos. El Capital Suscrito queda conformado por la emisión de 168,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una.

## **13.- APORTES FUTURO AUMENTO DE CAPITAL**

Corresponden principalmente a efectivo aportado por los accionistas en años anteriores. Actualmente se encuentran en trámite societario para su legalización.

## **14.- INGRESOS**

Los ingresos de la compañía están representados principalmente por su actividad de transporte de carga por carretera los que representan el 94% del total de los ingresos, y el remanente proviene de la venta de palma africana. Los ingresos están reconocidos y registrados en su totalidad, considerando que la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los productos y servicios, y no retiene el control efectivo sobre los mismos.

## **15.- COSTOS**

Los costos registrados corresponden al importe invertido en la producción, mantenimiento y comercialización de los productos y servicios, necesarios para la generación del ingreso.

## **16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión del presente informe de Auditoría, Enero 15 del 2014, no se han producido situaciones que en la opinión de la Administración de la compañía podrían tener un efecto importante dentro de los estados financieros adjuntos.