

ECONOTRANS ECUADOR S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 diciembre 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1.- Naturaleza y objeto social.-

ECONOTRANS ECUADOR S.A.- La compañía es una sociedad anónima constituida el 16 de diciembre de 2005 en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 22 de diciembre de 2005. Su actividad principal es la prestación y realización de servicios portuarios, marítimos y aduaneros; consolidación y desconsolidación de toda clase de mercadería de importación y exportación.

2.- Explicación de la adopción de NIIF PARA PYMES – impactos y conciliación

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012 y fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. La compañía ha aplicado la sección 35 de las NIIF para PYMES al preparar sus estados financieros.

Las políticas contables establecidas en la nota 4 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre del 2012 y la información comparativa presentada en estos estados financieros para el periodo anual terminado el 31 de diciembre del 2011 y estado de situación financiera al 1 de enero del 2011.

2.1 Excepciones y exenciones a la aplicación retroactiva de la sección 35 de las NIIF para PYMES – “Transición a la NIIF para las PYMES”

Para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y tomadas algunas de las opciones a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES, las que se presentan a continuación:

	Norma	aplicable	comentarios
1	Combinación de negocios	No	No se han realizado ni se mantienen operaciones de combinación de negocios
2	Valor razonable como costo atribuido	Si	La compañía opto por medir algunos bienes de propiedad planta y equipo a su valor razonable
3	Instrumentos financieros Compuestos	No	La compañía no tiene instrumentos financieros compuestos
4	Transacciones con pagos basados en acciones	No	La compañía no efectúa este tipo de operaciones
5	Impuestos diferidos	No	La compañía no reconoce en la fecha de transición activos y pasivos por impuestos diferidos
6	Evaluación al valor justo para activos y pasivos financieros en la fecha de registro	Si	La compañía determino el valor justo de sus activos y pasivos financieros

2.3 Conciliación del Patrimonio Neto

A continuación se presenta la conciliación del Patrimonio Neto a la fecha de transición, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011:

Conciliación Patrimonial	31/12/2011	01/01/2011
Patrimonio de la compañía reportado según NEC	198.298,07	115.913,86
Ajuste por conversión a NIIF	(74.513,91)	
Disminución de inversiones, no cumple con el reconocimiento de activos	(24.841,65)	(12.992,12)
Disminución de cuentas por cobrar, no cumple con el reconocimiento de activos	(1.958,66)	(14.395,00)
Incremento terreno y edificio según avalúo		35.191,89
Eliminación PPE instalaciones no cumple con el reconocimiento de activos		(17.730,12)
Eliminación PPE software no cumple con el reconocimiento de activos		(17.235,81)
Eliminación PPE equipos de computación no existen según inventario físico	(1.876,49)	(36.684,71)
Eliminación PPE muebles y enseres no existen según inventario físico	2.511,01	(75.635,94)
Eliminación PPE maquinaria y equipo, no cumple con el reconocimiento de activos		(10.021,68)
Disminución PPE vehículos según avalúo		(39.031,01)
Disminución depreciación NEC y registro depreciación NIIF	48.154,85	114.020,59
PATRIMONIO NIIF AL 1 ENERO 2012	145.773,22	41.399,95

Explicación de ajustes por adopción de las NIIF para PYMES

- (1) La compañía cambio su política de i) capitalización de vehículos, equipos de computación y Muebles y Enseres; y, ii) capitalización de intereses en la adquisición de nuevos equipos y propiedades. Los ajustes de los referidos cambios de política contable fueron realizados retroactivamente en los estados de situación financiera.
- (2) Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no contemplan una norma relacionada con instrumentos financieros, por tal razón la compañía realizo la evaluación correspondiente e implemento en forma íntegra aquellas normas aplicables, se identificaron varias cuentas por cobrar que la administración decidió ajustarlas, esto en razón de que estas partidas no se encontraban soportadas adecuadamente o su probabilidad de recuperación era incierta, adicionalmente se estableció una política para provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.
- (3) La empresa al 1 de enero del 2011 registro una disminución en las cuentas por cobrar empleados por un monto de \$ 14.935 y para el mismo año al 31 de diciembre se registro un ajuste por el valor de \$ 1.958,66, valor que fue producto del reconocimiento de los diferentes ajustes por la adopción de las NIIF para PYMES
- (4) Para el 1 de enero del 2011 se registro un devalúo en los activos de propiedad, planta y equipo en la cuenta vehículos por la cantidad de \$ 39.031,01, afectando a la cuenta

patrimonial resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por el mismo importe.

- (5) Para el 1 de enero del 2011 se reconoce la revalorización de terreno por un monto de \$ 64.232,50, lo cual registra un aumento en la cuenta patrimonial resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.
- (6) Para la misma fecha la cuenta edificaciones reconoce un devalúo por un monto de \$ 29.040,61, registrando una variación sobre las cuentas patrimoniales. Los ajustes que se realizaron fueron debito a una tasación elaborada por un Perito Avaluador calificado por la Superintendencia de Compañías.
- (7) Para el 1 de enero del 2011 la depreciación acumulada fue de \$ 125.099,09, valor registrado bajo NEC anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó un ajuste para adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la sección 35 de las NIIF para PYMES, dando como resultado una disminución al patrimonio por \$ 48.154,85. Al final de la transición la empresa registra como depreciación acumulada con saldo NIIF el valor de \$ 24.500,15.
- (8) Para el 1 de enero del 2011 la empresa obtuvo una pérdida por la inexistencia de activos por un monto de \$ 157.308,26, disminuyendo el patrimonio en la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y para diciembre del mismo año se obtuvo una disminución por \$ 634,52, afectando el patrimonio en el mismo valor.

2.4 Reconciliación del resultado reportado bajo NEC a NIIF al 31 diciembre 2011

A continuación se presenta la reconciliación del estado de resultados por el año que termino el 31 de diciembre del 2011:

Utilidad neta reportada según NEC	\$ 127.529,73
Ajustes NIIF	
Reconocimiento depreciación bajo NIIF	\$ 48.154,85
Otros gastos	\$ (26.165,79)
Impuesto a la renta	\$ (26.016,06)
Participación de trabajadores	\$ (19.129,46)
Total de ajustes	\$ (23.156,46)
Utilidad neta según NIIF	\$ 104.373,27

2.5 Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo

La compañía ha optado por el método directo para la presentación del estado de flujo de efectivo, no existiendo diferencias significativas a nivel de flujos de efectivo.

3.- Bases de presentación

(a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la sección 35 de las NIIF para PYMES emitidas por el International Accounting Standards (IASB). Estos son los primeros estados financieros de la compañía bajo NIIF, aplicando la sección 35 "Transición a

la NIF para las PYMES". Una explicación de cómo afecto la situación financiera y los resultados de las operaciones de la compañía se presentan en la nota 2. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 fueron aprobados para su emisión en Junta General de Accionistas del 29 de marzo del 2013.

4.- Políticas Contables Significativas

Las políticas contables detalladas a continuación han sido aplicadas consistentemente por la compañía en todos los periodos presentados en estos estados financieros:

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden los saldos de efectivo y los depósitos a la vista y a plazo con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo están incluidos como un componente del disponible y equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

(b) Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros como cuentas por cobrar clientes, prestamos a empleados y cuentas por cobrar relacionadas. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

(c) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos las pérdidas por deterioro.

(d) Activos por impuestos corrientes

Se registran como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estas retenciones en la fuente de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y anticipo por impuesto a la renta. Estos rubros se presentan en el estado de situación financiera en el grupo de activos corrientes atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

(e) Propiedad, planta y equipo

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen por su costo de adquisición. El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro de elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

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

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la sociedad y el costo del elemento pueda determinarse

de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al resultado del ejercicio.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo menos su valor residual. La depreciación se reconoce en el estado de resultados por el método de línea recta durante la vida útil estimada del activo, puesto que estos reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Propiedad Planta y Equipo	Años de vida útil
Edificio	20
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Pasivos financieros

(f) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son pasivos financieros con entidades financieras que se reconocen a su valor nominal y que devengan un interés a tasa fija durante su periodo de vigencia. Los intereses de estas obligaciones son reconocidos en los resultados del ejercicio usando el método de interés efectivo.

(g) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son pasivos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, reconocidas a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

(h) Otros pasivos

Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de transacción en la que la compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento, por lo tanto se da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

(i) Deterioro

(i) Activos Financieros

En cada fecha del estado de situación financiera, la compañía determina si existe evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la compañía

en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarara en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Una pérdida por deterioro de un activo financiero medido a costo amortizado es calculada como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de caja futuros descontados a la tasa de interés original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión por deterioro. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un evento subsecuente causa que la pérdida por deterioro disminuya la misma se revierte a través del estado de resultados.

(ii) Activos no Financieros

El monto en libros de los activos no financieros, excepto los activos por impuestos anticipados, se revisan en la fecha de reporte con el fin de determinar si hay alguna indicación de deterioro. De haber tal indicación se estima el monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el más alto entre su valor en uso y el valor razonable menos los costos para su venta. El valor en uso corresponde al valor estimado de los flujos de efectivo futuros descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos, que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integral.

(i) Ingresos

La compañía registra los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la empresa, cuando ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la venta de servicios y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado a la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

(k) Costos y Gastos

Los gastos registrados por la compañía corresponden a los incurridos en las actividades ordinarias de la compañía. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran el costo de sus servicios prestados, los sueldos y salarios, los beneficios sociales, la depreciación, transporte y el mantenimiento de equipos. Usualmente los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, propiedad planta y equipo y pago de servicios. Los gastos se reconocen en base al método de acumulación o devengo. Los gastos y otros costos a incurrir tras la prestación de servicios son valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tal caso, cualquier contraprestación ya recibida por la venta del servicio se registra como un pasivo.

El gasto por impuesto sobre la renta consiste en el impuesto corriente y diferido y se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto que este asociado con alguna partida reconocida directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales.

14.- Revelaciones dispuestas por la Superintendencia de Compañías:

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 02.Q.ICL.008 publicada en el Registro Oficial No. 564 del 26 de abril del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 no existen contingencias en los registros contables de la compañía.

Eventos Subsecuentes.- Entre diciembre 31 del 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y mayo 2 del 2013 (fecha de conclusión de la auditoría), no existen eventos que en opinión de la administración de la compañía afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno detectadas por auditoría externa al 31 de diciembre del 2012.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por esta razón no son reveladas.



Emilio Valdivieso Camacho
GERENTE



Ana Pinauve Jaime
CONTADORA