

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en dólares

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida en el Ecuador en el año 2009 bajo la razón social de Transpolo S. A., con el objeto de dedicarse a la actividad de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles y la prestación de servicios médicos en consultas y tratamientos. La Compañía tiene un 100% de capital social ecuatoriano, cuyo capital suscrito y pagado es de US\$ 800,00

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y fueron puestos en consideración en la Junta General de Accionista para su aprobación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en el presente período.

2.1 PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral de las referidas normas internacionales y aplicadas a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentar en forma comparativa con los del 2012.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a las interpretaciones en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 MONEDA DE PRESENTACION

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros bancarios, de existir, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.4.1 Clasificación y Reconocimiento

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados” y “Otras Cuentas por cobrar relacionadas”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados” y “Otras Cuentas por cobrar relacionadas”. De igual manera solo mantuvo pasivos en las categoría de “Cuentas y documentos por pagar”, “Otras obligaciones corrientes” y “Cuentas por Pagar Diversas relacionadas”

Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

Los pasivos, representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores, compañías relacionadas y otros documentos y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente. Excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo.

- a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados; corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la prestación de servicios de alquileres en el curso normal del negocio.
- b) Otras Cuentas por cobrar relacionadas; corresponden a los montos adeudados por la facturación de sus servicios a compañías relacionadas.

En cambio las cuentas por pagar

- a) Cuentas y Documentos por Pagar; son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales. Se los reconoce a su valor nominal, pues no generan intereses y son pagados hasta en 60 días.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

- b) Cuentas por pagar a Compañías relacionadas; corresponden a obligaciones contraídas por compra de activos fijos. No devengan intereses y se registran a valor nominal.

2.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

2.5.1 Clasificación y Detalle

Los activos por impuestos corrientes se clasifican en: “Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)” y “Anticipo del Impuesto a la Renta”, forman parte del activo corriente.

- a) Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R); este valor corresponde a las retenciones que nos han realizados nuestros clientes en la prestación de nuestro servicio en el curso de nuestro negocio y es reconocido en el momento de la transacción.
- b) Anticipo de Impuesto a la Renta; corresponde de un valor pagado al Servicio de Rentas Internas como pago previo del Impuesto a la Renta de nuestro ejercicio económico del año 2012.

2.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, menos los valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificaciones, instalaciones y obras complementarias	45
Muebles y enseres	8
Vehículos	5
Equipos de oficina y médicos	8
Equipos de cómputo	3

2.7 ACTIVOS DIFERIDOS

Activos de exploración y explotación; la amortización de los activos de exploración y explotación en la preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, van reflejados directamente al gasto.

El cargo por amortización de un ejercicio se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo.

2.8 OTRAS INVERSIONES

En esta cuenta de Otros Activos no corrientes, está considerada las inversiones que se tienen en otras Empresas, ya que la compañía tiene acciones en:

Compañías	Inversión en acciones registrada en Transpolo	Inversión en acciones según documentación entregada	Ajuste
Interlab	191.396	-	-
Interview	10.512	12.364	1.852
Total	201.908	12.364	1.852

El ajuste del 2011 por el valor de US\$ 1.852 se debe al crecimiento del VPP (Valor Patrimonial Proporcional) que nos entregó Interview.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

2.9 PROVISIONES

Se registra en el estado de situación financiera y corresponden principalmente:

Jubilación Patronal por pagar.- La compañía tiene un plan de jubilación, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Se determina anualmente la provisión con base a estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a gastos (resultados) y este valor representa una de las obligaciones en el estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo que surgen.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

Sueldos por Pagar y Participación de Trabajadores.- La Compañía tiene sueldos por pagar, ya que no han sido cobrados por los empleados.

La compañía registra provisiones cuando tiene obligaciones presentes, como resultados de eventos pasados, es necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.

IESS; es la provisión de la parte proporcional correspondiente por pagar al 9.35% de aporte personal y el 11.15% del aporte patronal al 31 de diciembre del 2012. Es cargado a gastos en el estado de resultados integrales, esta obligación se registra porque la obligación es presente al ejercicio económico a cerrar.

2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Beneficios a corto plazo; se registran en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

- Fondo de Reserva: se provisionan y se cancela acumulado al empleado.

b) Beneficios a largo plazo (Desahucio).- De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Esto se determina por estudios actuariales practicados por profesional independiente y se reconoce en gastos.

2.11 IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta comprende al período corriente. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles; para lo cual se utiliza peritajes practicados por profesionales independientes.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio; para lo cual se utilizan estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

4. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

4.1 Base de transición a las NIIF

Aplicación de la NIIF

De acuerdo a la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Transpolo S. A., ha preparado sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011, y ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para sus Propiedades, planta y equipos a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso de tasaciones efectuadas por expertos independientes calificados y valores de mercado para los activos que aplicaron este concepto.

4.2 Conciliación entre NIIF y NEC -

Las conciliaciones presentadas se detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011.

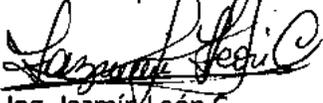
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en dólares

CONCILIACION DEL PATRIMONIO AÑO 2011

	<u>US\$</u>
Total Patrimonio NEC al 31 de Diciembre de 2011	<u>44.026,58</u>
Revalorización de Activos Fijos 2010	7.394,34
Ajuste por Cargos Diferidos	(485,00)
Provisión de Jubilación Patronal según estudio Actuarial	(288,00)
Provisión de Desahucio según estudio Actuarial	(17,00)
Ajuste Depreciación de NIIF	12.516,00
Provisión de Jubilación Patronal 2011	(380,00)
Bonificación por Desahucio 2011	(103,00)
Inversión en acciones	1.852,00
Ajuste por Cargos Diferidos	120,00
Total Patrimonio NIIF al 31 de Diciembre de 2011	<u><u>64.635,92</u></u>

TRANSPOLO S.A.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
	NEC	Año 2011		NIIF
		Debito	Crédito	
Ingresos				
Ventas netas Tarifa 12%	150.302			150.301,83
Costo de Ventas	21.519		12.516	9.003,36
Utilidad Bruta en Ventas	128.782			141.298,47
Gastos				
Gastos Administrativos	51.812			51.812,37
Gasto de Depreciación y Amortización	-			-
Gastos Varios	36.465	483	120	36.827,63
Total Gastos	88.277			88.640,00
Utilidad (perdida) del Ejercicio	40.505			52.658,47
Impuesto Diferido	-			-
Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio	40.505	483	12.636	52.658,47

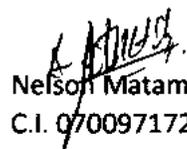
Elaborado por



Ing. Jazmín León C.

C.I. 0915357446

Representante Legal



Nelson Matamoros

C.I. 0700971724