

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSPRODEPAL S.A.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida en Ecuador en Noviembre 19 del 2012, su domicilio principal se encuentra en el cantón Santo Domingo provincia de Santo Domingo de los Tsachilas. La actividad a la que se dedicara la compañía es exclusivamente al transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la ley orgánica de transporte terrestre, Tránsito y seguridad Vial.

Al 31 de diciembre del 2013, el personal total de la Compañía es de 30 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento – Los estados financieros de la compañía de transporte de carga pesada TRANSPRODEPAL S. A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

2.2 Bases de preparación – Los estados financieros, han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo – Incluye activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Propiedades, planta y equipos

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento – Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento inicial: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.4.3 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales – El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales clases de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Clases	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	20 – 60
Maquinarias y equipos	20
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de las propiedades y equipos para el cálculo de la depreciación, en razón que la Compañía no prevé la venta o disposición de estos activos al finalizar su vida útil y considera que cualquier efecto podría ser inmaterial.

2.4.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una clase de propiedades, planta y equipos es calculada mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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 serán 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 sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido 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 se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado del año (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado del año; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.6.2 Participación a trabajadores – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

2.7 Reconocimiento de ingresos – Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por Servicios Prestados – Son reconocidos cuando la Compañía brinda el servicio de transporte de carga; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidas con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.1 Costos y gastos – Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.2 Compensación de saldos y transacciones – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.3 Activos financieros – Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial

2.3.1 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 menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material. El periodo promedio de crédito sobre ventas es de 30 días.

2.3.2 Baja de un activo financiero – La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.4 Pasivos financieros Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

2.4.1 Cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos financieros 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. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material. El periodo de crédito promedio para la compra de bienes varía de 30 a 60 días.

2.4.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. 2.5 Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado una serie de normas nuevas y revisadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIIF	TITULO	EFFECTIVA A PARTIR
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones – Transferencias de activos financieros.	Julio 1, 2012
	Compensación de activos financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 1	Presentación de partidas en otro resultado integral	Enero 1, 2013
	Presentación de estados financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 19	Beneficios a los empleados	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos – Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013

La Administración de la Compañía considera que la aplicación de las normas revisadas durante el año 2013, detalladas anteriormente, no ha tenido un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivos.

2.6 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIIF	TITULO	EFFECTIVA A PARTIR
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y pasivos Financieros	Enero 1, 2014
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 9 y 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015

La Administración de la Compañía anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los períodos futuros no tendrán un impacto material sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido realizado.

2.7 Estimaciones y juicios contables críticos – La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de

la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

	...Diciembre 31... 2013 (En U.S. dólares)
Efectivo y bancos	1.333,15
Total	<u>1.333,15</u>

4. CUENTAS POR COBRAR.

	...Diciembre 31... 2013 (En U.S. dólares)
Anticipos a proveedores	4.918,29
Empleados	2.744,23
Otros	<u>567,63</u>
Total	8.230,15

Al 31 de diciembre del 2013:

- Anticipos a proveedores incluye principalmente desembolsos otorgados a proveedores locales para futuras compras de bienes y servicios.

5. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.

	...Diciembre 31... 2013 (En U.S. dólares)
Costo	1 504.582,20
Depreciación acumulada	<u>535.370,06</u>
Total	969.212,20
Clasificación:	
Terrenos	93.726,85
Edificios e instalaciones	283.093,91
Equipos de computación	1.021,06
Muebles y equipos de oficina	263,39
Vehículos	<u>591.106,99</u>
Total	969.212,20

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios e instalaciones</u>	<u>Maquinaria, equipos y vehículos</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Muebles y equipos de oficina</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. dólares)					
<u>Costo:</u>						
Abril 1, 2013	93.726,85	352.033,90	963.078,10	936,61	526,79	1 410.302,20
Adquisiciones			93.340,00	940,00		
Activaciones						
Ventas	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Diciembre 31, 2013	93.726,85	352.033,90	1 056.418,10	1.876,61	526,79	1 504.582,20

	<u>Edificios e instalaciones</u>	<u>Maquinarias, equipos y vehículos</u>	<u>Muebles y equipos de oficina</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. dólares)				
<u>Depreciación:</u>					
Abril 1, 2013	(55.738,70)	(311.052,97)	(184,38)	(494,32)	(367.470,37)
Gasto por depreciación	<u>(13.201,29)</u>	<u>(154.258,15)</u>	<u>(79,02)</u>	<u>(361,23)</u>	<u>(167.899,69)</u>
Diciembre 31, 2013	(68.93,99)	(465.311,12)	(263,40)	(855,55)	(535.370,06)

Al 31 de diciembre del 2013, adquisiciones incluye principalmente la compra de un vehículo y una computadora para el área de recepción.

6. PRESTAMOS.

	...Diciembre 31... 2013 (En U.S. dólares)
<i>Garantizados - al costo amortizado</i>	
Préstamos bancarios	<u>571.019,81</u>
Total	571.019,81
<i>Clasificación:</i>	
Corriente	147.513,99
No corriente	<u>423.505,82</u>
Total	571.019,81

7. CUENTAS POR PAGAR.

	...Diciembre 31,... 2013 (En U.S. dólares)
Proveedores	52.594,27
Anticipos de clientes	15924,06
Otros	<u>26.173,79</u>
Total	94.692,12

Al 31 de diciembre de 2013, proveedores representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 días, los cuales no devengan intereses. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las deudas se pagan dentro de los términos de crédito preacordados.

8. IMPUESTOS.

8.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2013 (En U.S. dólares)
<u>Activos por impuesto corrientes:</u>	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	6.227,94
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	613,71
Retenciones en la fuente del IVA	<u>1.331,15</u>
Total	1.944,86

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2013 (en U.S. dólares)
Utilidad antes de impuesto a la renta, según estados financieros	22.740,99
Gastos no deducibles	10.696,45
Participación de trabajadores atribuibles a ingresos Exentos	3.411,15
Utilidad gravable	30.026,29
Impuesto a la renta causado (1)	6.605,78

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2012).

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, 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 determinó un impuesto a la renta causado del año de US\$ 6.605,78; el mismo que se registró en el resultado del ejercicio.

8.3 Movimiento del crédito tributario por impuesto a la renta

	...Diciembre 31,... 2013 (en U.S. dólares)
Saldos al final del año	6.227,94

8.5 Efectos Tributarios de la Revaluación - Decreto Ejecutivo No. 1180 - Con fecha 19 de junio del 2013, se promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual, se señalaba que la revaluación de activos fijos no tenía efectos tributarios.

Sin embargo, la Compañía decidió continuar tomando como gasto no deducible de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, el valor de la depreciación de la revaluación de activos fijos efectuada a la fecha de transición de las NIIF y de las revaluaciones posteriores, consecuentemente, la Compañía mantendrá el saldo del pasivo por impuestos diferidos por este concepto.

9. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La Compañía no dispone del estudio de precios de transferencia de las transacciones efectuadas con partes relacionadas locales o del exterior correspondiente al año 2013, requerido por disposiciones legales vigentes, en razón de que el plazo para su presentación ante las autoridades tributarias, vence en el mes de junio del año 2014. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia. A la fecha de emisión de los estados financieros, dicho estudio se encuentra en proceso de ejecución y la Administración de la Compañía considera que los efectos del mismo, si hubieren, carecen de importancia relativa.

10. PATRIMONIO.

10.1 Capital Social – Al 31 de diciembre del 2013, el capital autorizado, suscrito y pagado representa 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00; todas ordinarias y nominativas.

10.2 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.

11. INGRESOS.

	2013 (en U.S. dólares)
Transporte de Fruta de Palma	381.427,47
Transporte de Nuez de palmiste	216.512,75
Transporte de Almendras	16.929,02
Transporte de otros productos	<u>7.917,39</u>
Total	622.786,63

12. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA.

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

	2013 (En U.S. dólares)
Costo de ventas	427.616,02
Gastos de administración y ventas	<u>172.753,30</u>
Total	600.369,32

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

	2013 (En U.S. dólares)
Sueldos y salarios	108.276,59
Beneficios sociales	43.955,76
Depreciación	167.899,69
Suministros y materiales	44.636,97
Combustibles y Lubricantes	92.605,21
Mantenimientos	30.850,56
Arrendamientos	10.752,00
Alimentación y refrigerio	20.861,44
Otros	<u>43.109,87</u>
Total	562.948,09

13. GASTOS FINANCIEROS.

	2013 (en U.S. dólares)
Intereses en obligaciones	35.479,29
Comisiones y gastos bancarios	<u>1.941,94</u>
Total	37.421,23

14. 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 Agosto 11 del 2014 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.