

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro el 12 de Abril del 2013 inscrita en el registro mercantil con fecha 18 de Abril de ese año bajo la razón social “TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.”. Su objeto social es el transporte de carga pesada.

“TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.” fue creada mediante escritura pública de “Transformación, Reforma Integral y Codificación de estatuto Social de la Compañía TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.” Inscrita el 18 de Abril del 2013 en el registro mercantil.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF a Full Vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

2.2 Cambios en políticas contables y desgloses

(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía

Las NIIF a full es conjunto de normas compuesta por, en el prólogo de dicha norma menciona que el IASB, espera proponer proyectos de reformas a las NIIF a full, hasta la emisión de este informe no se conoce de modificación alguna que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Compañía.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

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.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.5 Cuentas y documentos por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. La compañía no realiza una provisión para cuentas incobrables por considerar que su cartera de clientes es reducida y está conformada en su mayoría por Empresas relacionadas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 6.

2.6 Activos por impuesto corriente

Representa el crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones de IVA e IVA crédito tributario que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes recibidos por la compañía. Estos créditos tributarios son susceptibles de reclamo o de compensación con el impuesto a la renta causado hasta dentro de los tres ejercicios impositivos posteriores y con el IVA dentro de los 5 ejercicios posteriores.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades Planta y equipo se miden al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de acuerdo con lo establecido en la NIIF 13 y NIC 16.

El valor de las propiedades, plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Los valores residuales y la vida útil se revisan y ajustan de ser necesario al cierre de cada balance.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada,

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

siguiendo el método de línea recta. Las tasas de depreciación anual de las propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Vehículo	20%

2.8 Cuentas por pagar

Son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de los contrario son presentados como pasivos no corrientes.

2.9 Provisiones

Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una situación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta está conformado la Utilidad del Ejercicio antes de 15% Participación de Trabajadores calculado por el 22%. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula el 22% del Resultado obtenido de la Utilidad después del pago por Participación Trabajadores 15%, utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del periodo que se reporta.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos y facturados después de haber entregado el bien o el servicio, bajo el método del devengo, en caso de recibir anticipos de clientes, estos son registrados como pasivos hasta que cumplan las condiciones para su reconocimiento.

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen intereses a tasas variables no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

(b) Riesgo de crédito

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Respecto de las cuentas por cobrar, no existen concentraciones significativas.

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener efectivo para atender sus obligaciones.

3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

3.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- ✓ Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- ✓ Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 en que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- ✓ Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso en forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

(a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. A pesar que la Administración

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieren de ajustes por impuestos en el futuro.

(b) Obligaciones por beneficios por retiros del personal

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La Compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones por planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, la Administración considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagaran y que tienen plazos de vencimiento similares a que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

31 de Diciembre

del 2013

Efectivos y equivalentes de efectivo

Caja	4.481,35
-------------	-----------------

Bancos Nacionales

Banco del Austro	70.01
------------------	-------

Banco Bolivariano	4.411,34
-------------------	----------

Total de efectivo y equivalentes	4.481,35
---	-----------------

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 se detallan a continuación:

	31 de Diciembre del 2013
Cuentas y documentos por cobrar neto	
Cuentas por Cobrar Clientes (1)	20.952,08
Cuentas por Cobrar	16.307,70
Total de cuentas por cobrar neto	\$ 37.259,78

(1) Corresponden a facturas pendientes de cobro principalmente por TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A. facturación del 2013. La cartera presentada esta en un 70% por vencer, 30% vencido a más de 30 días.

(2) Corresponden a anticipos entregados a proveedores locales.

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de Diciembre del 2013
Activos del Impuesto Corriente	
Crédito Tributario por IVA	6.973,11
Crédito Tributario por retenciones en la Fuente	909,05
Total Impuestos Activos	7.882,16
Pasivos del Impuesto Corriente	
Retenciones en la Fuente IR por pagar	28,23
Retenciones de IVA por pagar	57,31
Total Impuestos Pasivos	85,54

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Propiedad, Planta y Equipo	31 de Diciembre del 2013	Tasa Anual Depreciación
Vehículo	43.753,57	20 %
Terreno	36.000,00	
	79.753,57	
(Menos) Depreciación Acumulada	(3.616,77)	
Total Propiedad, Planta y Equipo	76.136,80	

El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

COSTO:	2013
Saldo al 1 de Enero	-
Adiciones, netas	79.753,57
Saldo Final	79.753,57
Depreciación Acumulada:	
Saldo al 1 de Enero	-
Adiciones, netas	(3.616,77)
Saldo Final	(3.616,77)

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

9. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas y documentos por Pagar neto	31 de Diciembre del 2013
Proveedores Locales (1)	0,00
Otros Cuentas por Pagar	124.627,12
Total cuentas por Pagar	124.627,12

(1)Corresponde a los valores pendientes de pago a proveedores locales y compañías relacionadas locales que serán canceladas dentro del período corriente.

10. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado es de US\$ 1.200,00 del cual; \$1.200,00 suscrito y pagado, de la Compañía al 31 de diciembre del 2012, comprende a 1200 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una. Dividido entre sus accionistas 50% ORTEGA BENAVIDES NELZON ELIECER, 25% REA VILLACRES ANGELA MACLOVIA Y 25% SANTIANA JARAMILLO WILSON GONZALO.

11. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Ingresos	31 de Diciembre del 2013
Ingresos de Actividades Ordinarias	
Servicios de transporte	93.455,09
Total de Ingresos por Actividades Ordinarias	93.455,09

TRANSPORTE OPERADOR DE FRUTA TOPFRUT S.A.
Notas a los Estados Financieros.

12. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Costo de Ventas	31 de Diciembre del 2013
Costos Directos de producción	35.534,54
Otros costos de Producción	14.360,34
Total Costo de Ventas	49.894,88

13. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

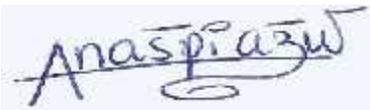
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Gastos de Administración	31 de Diciembre del 2013
Sueldos y Salarios	20.550,01
Beneficios a los Empleados	5.152,98
Mantenimientos y Reparaciones	10.360,29
Transporte	498,00
Suministros y Materiales	2.989,18
Gastos de viajes	70,00
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	3.616,77
Otros gastos	2.581,82
Total Gastos de Administración	45.411,05

21. COSTOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Costos Financieros	31 de Diciembre del 2013
Intereses	8,65
Comisiones	40,32
Otros gastos financieros	43,50
Total Costos Financieros	92,47



CPA. ANA CARLOTA ASPIAZU
CONTADOR