

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEGOCIOS NAVIEROS Y DE TRANSPORTE TRANSNEG S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

La compañía fue constituida el 18 de Agosto de 1972 para dedicarse a las Actividades de Transporte Marítimo de Cabotaje y de Carga, así mismo a la Venta de Combustible Nacional.

La compañía es poseída en un 99.99% por Energy And Fuel Holdings LLC, domiciliada en los Estados Unidos de América y Liamega S.A. en un 0.01% compañía ecuatoriana.

a) Preparación de los estados financieros

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2010, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). El efecto económico de la adopción del nuevo marco conceptual se registró en el patrimonio el 1 de enero del 2011, tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el período 2009 hacia atrás, se basaba en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que eran la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. **Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados sobre la base de las NIIFs.**

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2011, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2010.

b) Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la compañía y sus subsidiarias se llevan en dólares de E.U.A que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000

1. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, el efectivo en caja y bancos corresponde a:

	US\$	
	2011	2010
Caja	2,060.00	1,460.00
Bancos locales	#####	#####
Banco del exterior	3,960.68	#####
	#####	#####

2. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	US\$	
	2011	2010
Cientes locales	1,382,368.96	206,571.67
Cientes del exterior	1,798.56	1,101.24
Cientes relacionados	0.00	#####
Otras cuentas por cobrar	4,633.54	7,699.02
	1,388,801.06	#####

3. Deudores varios

Al 31 de diciembre del 2011 la cuenta deudores varios corresponde a Excesos de Anticipo de Impuesto a la Renta por \$ 350,009.56

4. Gastos y Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de los gastos y pagos anticipados es el siguiente:

	US\$	
	2011	2010
Seguros pagados por anticipado	#####	#####
Anticipos gastos por liquidar	1,968.28	1,111.70
	#####	#####

5. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 las cuentas por pagar corresponden a obligaciones por la adquisición de bienes o servicios para el curso normal del negocio, estas se reconocen a su valor nominal y no generan intereses debido a que su vencimiento no supera los 90 días de plazo, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2011	2010
Proveedores locales	27,829.96	372,911.00
	<u>27,829.96</u>	<u>372,911.00</u>

6. Cuentas por Pagar Empleados

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 las cuentas por pagar empleados incluyen la provisión de beneficios sociales, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2011	2010
Liquidaciones por pagar	328.85	5,340.80
Décimo tercer sueldo	5,307.45	7,690.61
Décimo cuarto sueldo	9,020.00	9,169.37
15% Participación utilidades	47,573.19	66,070.65
Otras cuentas por pagar trabajadores	485.58	8,394.01
	<u>62,715.07</u>	<u>96,665.44</u>

7. Cuentas por Pagar al IESS

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 las cuentas por pagar al IESS corresponden a las obligaciones patronales cotejadas con las planillas de los aportes, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2011	2010
Fondo de reserva	749.74	606.36
Aporte Patronal	7,190.72	10,358.96
Aporte Personal	6,029.76	8,686.19
Secap-Iece	645.28	929.00
Préstamos quirografarios	3,468.97	2,523.60
Préstamos hipotecarios	3,168.13	2,134.07
	<u>21,252.60</u>	<u>25,238.18</u>

Planillas canceladas el 16 de enero del 2012.

8. Cuentas por Pagar al SRI

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de las cuentas por pagar al SRI es el siguiente:

		US\$	
		2011	2010
IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA		2,040.98	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	a)	1,089.42	4,382.64
IMPUESTO A LA RENTA TRABAJADORES	b)	3,564.63	8,009.54
RETENCION EN LA FUENTE 1%	b)	328.16	212.60
RETENCION EN LA FUENTE 2%	b)	359.99	1,769.44
RETENCION EN LA FUENTE 8%	b)	68.80	105.68
RETENCION EN LA FUENTE 1/1000	b)	5.31	7.41
RETENCION EN LA FUENTE 25%	b)	0.00	20,351.90
RET. FUENTE DE IVA 30%	a)	444.00	66.13
RET. FUENTE DE IVA 70%	a)	1,029.11	6,602.60
RET. FUENTE DE IVA 100%	a)	7.20	201.81
RET. FUENTE DE IVA 10%	b)	0.00	115.50
		<u>8,937.60</u>	<u>41,825.25</u>

- a) Impuesto y Retenciones de IVA declarados mediante formulario 104 el 20 de enero del 2012.
- b) Impuesto y Retenciones de Impuesto a la Renta declarados mediante formulario 103 el 20 de enero del 2012.

9. Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 el detalle de las otras cuentas por pagar a corto plazo es el siguiente:

		US\$	
		2011	2010
Dividendos accionistas por pagar		26.48	23.65
Provisiones a corto plazo		#####	#####
		#####	#####

10. Otros pasivos a largo plazo

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 el detalle de los otros pasivos a largo plazo es el siguiente:

		US\$	
		2011	
Reserva por jubilación patronal		37,911.32	
Deuda a Largo Plazo		#####	
Reserva por desahucio		393,539.68	
		#####	

10.1. Reserva por jubilación patronal

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde a su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de Diciembre del 2011, la empresa tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por Actuaría Cía. Ltda. basado en el método de actual del costo de crédito unitario proyectado.

La ley de régimen tributario establece como gasto deducible las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, formuladas por profesionales en la materia, siempre que, para las segunda, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo.

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, las provisiones constituidas corresponden a lo siguiente:

	<u>US\$</u>
Jubilados	37,911.32
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años	260,831.70
Trabajadores con menos de 10 años	<u>29,117.28</u>
Provisión calculada al 31 de diciembre del 2011	<u>327,860.30</u>

10.1. Reserva por desahucio

De acuerdo a lo establecido en el Art. 185 del Código de Trabajo, 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 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

	<u>US\$</u>
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años	<u>91,038.87</u>
Trabajadores con menos de 10 años	<u>12,552.31</u>
Provisión calculada al 31 de diciembre del 2011	<u><u>103,591.18</u></u>

11. Patrimonio

El detalle del Patrimonio al 31 de Diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

	US\$	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
CAPITAL SOCIAL	60,000.00	60,000.00
APORTES CAPITALIZACIONES FUTURAS	646,572.91	646,572.91
RESERVA LEGAL	30,000.00	30,000.00
RESERVA FACULTATIVA	934,737.08	934,737.08
RESERVA DE CAPITAL	275,262.14	275,262.14
RESERVA POR VALUACION	#####	#####
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	-576,472.46	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	191,660.03	264,822.47
	<u>#####</u>	<u>#####</u>

IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF:

El 21 de agosto del 2006, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004, se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del año 2009, a las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la referida Superintendencia. El 20 de noviembre del 2008, con resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC, se estableció el cronograma para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, el que comenzó en el año 2010 y concluye en el 2012.

A partir del 1 de enero del 2011 la Compañía adopta las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

Conforme lo exigido por la Superintendencia de Compañías, la información contenida al 1 de enero del 2010 se presenta ajustada para efectos comparativos con la información al 31 de diciembre del 2010. El efecto de esta disposición frente a los requerimientos de NIIF 1, no afectan la presentación razonable de los estados financieros.

Los principales criterios adoptados en el periodo de transición son los siguientes:

- Las propiedades, naves terrestres, maquinarias y equipos se han revaluado.
- Se estableció el valor residual y la vida útil de cada uno de los bienes según avalúo del perito.
- Se efectuó una revisión de las cuentas contables y se ajustaron a su valor razonable.

A continuación los ajustes efectuados:

	Con base NEC 31/12/2010	Ajustes NIIF	Con base NIIF 01/01/2011
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CIRCULANTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	66,052.84		66,052.84
Cuentas y documentos por cobrar	1,624,905.44		1,624,905.44
Inventarios	8,431.96		8,431.96
Pagos anticipados	72,739.28		72,739.28
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	1,772,129.52		1,772,129.52
ACTIVOS FIJOS	6,526,101.80	34,961.81	6,561,063.61
CARGOS DIFERIDOS	615,091.57	(611,429.63)	3661,94
INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS	3,714.92		3,714.92
TOTAL DEL ACTIVO	8,917,037.81	(576,467.82)	8,340,569.99

PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CIRCULANTE:

Cuentas y documentos por pagar	565,024.60		565,024.60
Gastos acumulados por pagar	22,404.97		22,404.97
Participación trabajadores e impuesto a la renta	66,070.65		66,070.65
TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	<u>653,500.22</u>		<u>653,500.22</u>

PASIVO A LARGO PLAZO	4.406.398,68		4.406.398,68
----------------------	--------------	--	--------------

INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS

Capital social	60,000.00		60,000.00
Aportes para futuros aumentos de capital	646,572.91		646,572.91
Reserva legal	30,000.00		30,000.00
Reserva facultativa	934,737.08		934,737.08
Reserva por valuación	275,262.14		275,262.14
Reserva de capital	1,645,744.31		1,645,744.31
Ajustes por Aplicación de NIIF		(576,467.82)	(576,467.82)
Resultados acumulados	<u>264,822.47</u>		<u>264,822.47</u>
	<u>3,857,138.91</u>	<u>(576,467.82)</u>	<u>3,280,671.09</u>

TOTAL DEL PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS	<u>8,917,037.81</u>	<u>(576,467.82)</u>	<u>8,340,569.99</u>
---	---------------------	---------------------	---------------------