

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 Granfest S.A., y Liamega S.A. en un 0.01% compañías ecuatorianas.

Políticas Contables Significativas:

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 2015, 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 se llevan en dólares de E.U.A que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000

c) Base de la preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del Costo Histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

Efectivos y Equivalentes del Efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.- Son Activos financieros No derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Inventarios.- Son presentados al Costo de Adquisición o valor neto realizable, el menor. Para la valuación del costo para productos terminados (combustibles), se determina por el método "Primero en Entrar – Primero en Salir" (PEPS), el costo de los productos terminados, comprenden los costos de compra de combustible y otros costos directos.

Propiedad Planta y Equipos.- Son registrados al Costo menos la depreciación acumulada.

Los costos de los equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del Activo, puesto en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo que se producen.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos, y las vidas útiles para el cálculo de la depreciación.

Item	Vida Útil en Años
Muebles y Equipos Varios	10
Equipos Contra Incendio	10
Equipos de Radio	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

La administración de la Compañía considera que las reparaciones de las Embarcaciones (DIQUE) son incluidas al costo de los Buques y se deprecian a 5 años.

Venta de Propiedad Planta y Equipos.- La Utilidad o Pérdida por la Venta de es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

Cuentas por pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Son registradas a su valor razonable.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la Renta representa la Suma del Impuesto a la Renta por pagar.

Reconocimiento de Ingresos.- Se calcula a 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.

Venta de Bienes.- Los ingresos ordinarios proceden de las ventas de combustibles son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con las transacciones pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Hasta Febrero de este año se realizó la venta de combustibles debido a que no fue renovada la licencia para comercializar este producto.

Ingresos por prestación de servicios.- Son reconocidos cuando el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Costos y Gastos.- Se registra al costo histórico y se reconocen a medidas que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

DETALLE DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FIANCIERA

1. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el efectivo en caja y bancos corresponde a:

	US\$	
	2015	2014
Caja	1,030.00	1,150.00
Bancos locales	61,361.80	152.11
Banco del exterior	2,191.05	0.00
	<u>64,582.85</u>	<u>1,302.11</u>

2. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	US\$	
	2015	2014
Cientes locales	514,472.58	431,268.42
Cientes del exterior	0.00	0.00
Cientes relacionados	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar	158,301.94	51,675.62
	<u>672,774.52</u>	<u>482,944.04</u>

3. Gastos y Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de los gastos y pagos anticipados es el siguiente:

	US\$	
	2015	2014
Seguros pagados por anticipado	46,151.57	39,410.04
APD-Dique	5,000.00	0.00
Anticipos gastos por liquidar	362,433.82	362,983.19
	<u>413,585.39</u>	<u>402,393.23</u>

4. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 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\$	
	2015	2014
Proveedores locales	129,319.32	51,103.79
Proveedores Exterior	0.00	6.35
	<u>129,319.32</u>	<u>51,110.14</u>

5. Cuentas por Pagar Empleados

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 las cuentas por pagar empleados incluyen la provisión de beneficios sociales, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2015	2014
Liquidaciones por pagar	6,235.32	4,677.95
Décimo tercer sueldo	2,020.49	3,644.94
Décimo cuarto sueldo	4,865.54	5,494.06
15% Participación utilidades	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar trabajadores	182.15	468.38
	<u>13,303.50</u>	<u>14,285.33</u>

6. Cuentas por Pagar al IESS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 las cuentas por pagar al IESS corresponden a las obligaciones patronales cotejadas con las planillas de los aportes, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2015	2014
Fondo de reserva	201.17	337.08
Aporte Patronal	4,049.22	4,565.25
Aporte Personal	3,432.01	3,869.22
Secap-Iece	363.12	409.45
Préstamos quirografarios	2,690.77	2,414.82
Préstamos hipotecarios	1,663.14	1,220.35
	<u>12,399.43</u>	<u>12,816.17</u>

Planillas canceladas el 15 de enero del 2016.

7. Cuentas por Pagar al SRI

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 detalle de las cuentas por pagar al SRI es el siguiente:

		US\$	
		2015	2014
IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA		0.00	5,734.83
IMPUESTO A LA RENTA TRABAJADO b)		1,034.99	762.98
RETENCION EN LA FUENTE 1% b)		31.81	30.49
RETENCION EN LA FUENTE 2% b)		951.08	761.47
RETENCION EN LA FUENTE 8% b)		76.00	70.19
RETENCION EN LA FUENTE 1/1000 b)		0.00	1.55
RET. FUENTE DE IVA 30% a)		2.16	16.28
RET. FUENTE DE IVA 70% a)		21.00	2,944.76
RET. FUENTE DE IVA 100% a)		0.00	9.66
		<u>2,117.04</u>	<u>10,332.21</u>

- a) Impuesto y Retenciones de IVA declarados mediante formulario 104 el 20 de enero del 2016.
- b) Impuesto y Retenciones de Impuesto a la Renta declarados mediante formulario 103 el 20 de enero del 2016.

8. Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 el detalle de las otras cuentas por pagar a corto plazo es el siguiente:

	US\$	
	2015	2014
Provisiones a corto plazo	29,378.54	22,209.91
	<u>29,378.54</u>	<u>22,209.91</u>

9. Otros pasivos a largo plazo

Al 31 de Diciembre del 2014 el detalle de los otros pasivos a largo plazo es el siguiente:

	US\$
	2015
Reserva por Desahucio	57,471.09
Deuda a Largo Plazo	1,900,000.00
Reserva por Jubilacion Patronal	180,024.91
	<u>2,137,496.00</u>

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 2015, la empresa tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por Actuaría Cia. 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 2015 y 2016, las provisiones constituidas corresponden a lo siguiente:

	US\$
Jubilados	57,462.75
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años	117,906.07
Trabajadores con menos de 10 años	14,899.92
Provisión calculada al 31 de diciembre del 2015	<u>190,268.74</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.

	US\$
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años	38,368.57
Trabajadores con menos de 10 años	8,850.35
Provisión calculada al 31 de diciembre del 2015	<u>47,218.92</u>

10. Patrimonio

El detalle del Patrimonio al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

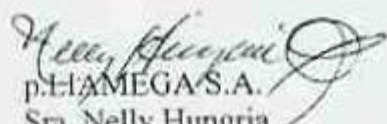
	US\$	
	2015	2014
CAPITAL SOCIAL	60,000.00	60,000.00
APORTES CAPITALIZACIONES FUTURAS	646,572.91	646,572.91
RESERVA LEGAL	30,000.00	30,000.00
RESERVA FACULTATIVA	1,245,996.08	1,245,996.08
RESERVA DE CAPITAL	275,262.14	275,262.14
RESERVA POR VALUACION	1,645,744.31	1,645,744.31
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	-576,472.46	-576,472.46
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	-357,462.99	-261,415.84
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-40,697.01	-96,047.15
	<u>2,928,942.98</u>	<u>2,969,639.99</u>

11.1 Reserva Legal

La cuenta Reserva Legal presenta el monto al cierre de cada año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la compañía. La empresa debe apropiar a esta reserva un mínimo de 10% de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

11.2 Reserva Facultativa

Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año y son de libre disponibilidad, previa aprobación de la Junta General de Accionistas.


p. L. AMEGA S.A.
Sra. Nelly Hungria
Gerente