

**SIONCARGO S.A.**

**2012**

**Notas a los  
Estados  
Financieros**

---

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

Sioncargo S.A. constituida en el Ecuador, el 13 de julio del 2010, su actividad principal es el transporte terrestre de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del transporte Terrestre, tránsito y Seguridad Vial.

El señor Angel Francisco Acosta Jordán, es el principal accionista de la empresa con un 73% del paquete accionario, y él 27% la mantiene sus hijos.

La compañía fue constituida con un capital inicial autorizado de cincuenta mil dólares americanos y capital suscrito de veinte y cinco mil dólares americanos dividido en veinte y cinco mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 no presenta aún personal contratado.

Actualmente la compañía Sioncargo S.A. se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, siendo su oficina central en las calles Bolivia 617 y Coronel.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

## 2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Conforme a la NIIF 1, Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF en vigencia al 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de la Compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 12 de marzo del 2012 y 25 de marzo del 2011, respectivamente, y fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dichos años, las cuales fueron consideradas como los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros.

### 2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contable de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de SIONCARGO S.A., al 31 de diciembre del 2012, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

### **2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias, y equivalentes de efectivo como acciones y bonos.

### **2.4. Activos y Pasivos Financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: (activos financieros a valor razonable con cambio en resultado,) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar y préstamos, otras cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: (pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros) cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar y préstamos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

#### **2.4.1. Cuentas por cobrar y Préstamos.**

Representan 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. Surgen cuando la Compañía provee bienes y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

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.

#### **2.4.2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Representan valores de titularización crediticia. Son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la

intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican 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 clasifican como activos corrientes.

### **2.4.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todo los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía constituyó una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

### **2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros**

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan, es cancelado por el accionista o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## **2.5. Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de ventas. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

## **2.6. Propiedad, planta y equipo**

### **2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de propiedad, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial ante de estar listo para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía no ha adquirido ni construido activos calificables, por lo que no han activado costos de financiación.

### 2.6.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los costos de reemplazo de parte de un elemento de propiedad, planta y equipo son reconocidos

en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondientes.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

### 2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos 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 los principales elementos de propiedad, planta y equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Muebles y enseres	10
Equipos y Maquinarias	10
Instalaciones/Adecuaciones	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

### 2.6.4. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

## 2.7. Activos Intangibles

Las licencias de programas de computación adquiridas de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida útil estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. Las estimaciones de vida útil, valor residual y el método de amortización son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Administración de la Compañía estima que el valor residual del activo intangible es igual a cero.

## **2.8. Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

## **2.9. Otros pasivos financieros**

Representan préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

### **2.9.1. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactada.

Estos pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.9.2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos 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. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

## **2.10. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.10.1. Impuesto corriente**

El impuesto por pagar 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 son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### **2.10.2. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido 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 impuestos diferidos 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 deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a 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, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.10.3. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **2.11. Beneficios a Empleados**

### **2.11.1. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (no fondeados)**

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado con la contratación de un profesional del caso

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en informe emitido por el profesional contratado, se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en los resultados del período.

### **2.11.2. Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

## **2.12. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden 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.

### **2.12.1. Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados 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 la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.13. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.14. Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o 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 las cuentas de resultados.

## **3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008, la Compañía debe presentar sus estados financieros del período que se inicie a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Conforme a la aplicación de esta Resolución, y de la siguiente Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.11.010 de la

## Notas a los Estados Financieros

Superintendencia de Compañías, la Empresa adoptó la presentación de sus estados financieros del año 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). A partir del 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con NIIF para las PYMES. Por lo antes expuesto, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para las PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF para las PYMES supone, con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se encontraban en vigencia al momento de preparar los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de valoración y forma de presentación de los estados financieros,
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía no ha adoptado ninguna exención en la fecha de transición a las NIIF para las PYMES en relación con las exenciones permitidas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

### **3.1. Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados por la Compañía:

#### **3.1.1. Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF**

En la siguiente página...

**SIONCARGO S.A.**  
Notas a los Estados Financieros

2012

### 3.1.1. Conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	SIONCARGO S.A.	Teléfono:	042345993	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	BOLIVIA 617 Y CORONEL	AÑO:		N	NEGATIVO
No. Expediente	62347	Correo electrónico:		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	0992680458001				

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:	2011
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:	2012
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:	

#### CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF: 2010-2011

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC 2010	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>26,226.87</b>	-	-	<b>26,226.87</b>	<b>37,183.50</b>	<b>67,204.00</b>	-	<b>104,387.50</b>
ACTIVO CORRIENTE	101	26,037.77	-	-	26,037.77	37,183.50	-	-	37,183.50
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	7,287.77	-	-	7,287.77	11,276.42	-	-	11,276.42
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	18,750.00	-	-	18,750.00	25,567.50	-	-	25,567.50
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	-	-	-	11,880.00	-	-	11,880.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	-	-	-	-	11,880.00	-	-	11,880.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	18,750.00	-	-	18,750.00	13,687.50	-	-	13,687.50
INVENTARIOS	10103	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	-	-	-	182.34	-	-	182.34
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-	-	-	-	62.34	-	-	62.34
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	-	-	-	-	120.00	-	-	120.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-	-	-	-	157.24	-	-	157.24
ACTIVO NO CORRIENTE	102	189.10	-	-	189.10	-	67,204.00	-	67,204.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	-	-	-	-	67,204.00	-	67,204.00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020103	-	-	-	-	-	67,204.00	-	67,204.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	189.10	-	-	189.10	-	-	-	-
OTROS INTANGIBLES	1020406	189.10	-	-	189.10	-	-	-	-
<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	<b>1,195.79</b>	-	-	<b>1,195.79</b>	<b>9,433.83</b>	-	-	<b>9,433.83</b>
PASIVO CORRIENTE	201	1,195.79	-	-	1,195.79	9,433.83	-	-	9,433.83
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1,000.00	-	-	1,000.00	7,289.45	-	-	7,289.45
LOCALES	2010301	1,000.00	-	-	1,000.00	7,289.45	-	-	7,289.45
PROVISIONES	20106	178.12	-	-	178.12	178.12	-	-	178.12
LOCALES	2010601	178.12	-	-	178.12	178.12	-	-	178.12
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	17.67	-	-	17.67	1,485.76	-	-	1,485.76
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010704	-	-	-	-	-	-	-	-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	10.36	-	-	10.36	856.20	-	-	856.20
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010706	7.31	-	-	7.31	629.56	-	-	629.56
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-	-	-	-	480.50	-	-	480.50
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3</b>	<b>25,031.08</b>	-	-	<b>25,031.08</b>	<b>27,749.67</b>	-	<b>67,204.00</b>	<b>94,953.67</b>
CAPITAL	301	25,000.00	-	-	25,000.00	25,000.00	-	-	25,000.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	25,000.00	-	-	25,000.00	25,000.00	-	-	25,000.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	-	-	-	-	-	47,000.00	-	47,000.00
RESERVAS	304	-	-	-	-	31.07	-	-	31.07
RESERVA LEGAL	30401	-	-	-	-	4.14	-	-	4.14
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	-	-	-	-	26.93	-	-	26.93
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	-	-	-	7.31	-	20,204.00	20,211.31
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-	-	-	-	7.31	-	-	7.31
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-	-	-	-	-	-	20,204.00	20,204.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	31.08	-	-	31.08	2,711.29	-	-	2,711.29
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	31.08	-	-	31.08	2,711.29	-	-	2,711.29
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-	-	-	-	-	-	-	-
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67,204.00	67,204.00	0.00

**3.1.2. Exenciones(\*) a la aplicación retroactiva elegidas por la compañía****a) Uso de valor razonable como costo atribuido**

Sioncarga S.A. optó por la medición de las partidas de propiedades, plantas y equipos, y utilizar este valor razonable como costo atribuido a la fecha de transición. Del mismo modo se revisaron y se determinaron vidas útiles remanentes.

**3.1.3. Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2011 y 31 de diciembre del 2011**

	Nota	PERIODO DE TRANSICION 2011	
		USD\$ dólares americanos	
		01-ene	31-dic
		-25,031.08	-27,749.67
Costo atribuido propiedades, planta y equipos corrección de error:	(a)		-20,204.00
Aportes de accionistas para futura capitalización			-47,000.00
<b>Total patrimonio de acuerdo a NIIF</b>		<b>-25,031.08</b>	<b>-94,953.67</b>

**Explicación resumida de los ajustes provenientes de NIIF por primera vez****i. Con efectos en el patrimonio****a) Costo atribuido propiedades, plantas y equipos**

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 enero del 2011 se registren sus importes en libros de acuerdo a las PCGA anteriores, luego mediante los estudios correspondientes se modificó su vida útil, realizando la tasación correspondiente. Los efectos por estos ajustes generaron un incremento en los saldos en las propiedades de propiedades, plantas y equipos.

**3.1.4. Ajustes significativos en el estado de flujo de efectivo por el año al 31 de diciembre del 2011**

Sigue en la siguiente página...



#### 4. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

En la aplicación de las políticas contables de la compañía las cuales se describe en la Nota 2, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

##### 4.1. Valoración de activos (Propiedades, plantas y equipos)

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida o revaluación. En nuestro caso los activos de la empresa se realizó el estudio de método de tasación, que es el método comparativo o de mercado. En el análisis efectuado se determinó la aplicación del costo atribuido a propiedades, planta y equipos.

##### 4.2. Vida útil de propiedades, plantas y equipos

Como se describe en la Nota 2.6.3. la compañía revisa la vida útil de propiedades, plantas y equipos al final de cada período anual.

#### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo es como sigue:

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja Chica	125.00	-	-
	Subtotal Caja	125.00	0.00	0.00
	BANCOS LOCALES	-	-	-
	Cta. Cte.# 730200-2 Bco Pacifico	3,106.19	11,276.42	7,287.77
	Subtotal Bancos e Inversiones	3,106.19	11,276.42	7,287.77
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3,231.19	11,276.42	7,287.77

### 6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

#### ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	-	11,880.00	-
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	44,566.94	-	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-	-
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	-	13,687.50	18,750.00
10102	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>44,566.94</b>	<b>25,567.50</b>	<b>18,750.00</b>

Los saldos de por concepto de crédito tributario por impuestos fiscales.

#### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	62.34	62.34	-
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	-	120.00	-
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-	-
10105	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>62.34</b>	<b>182.34</b>	<b>0.00</b>

### 7. Propiedad, planta y equipos.

Al 31 de diciembre del 2011, los valores razonables utilizados como costo atribuido para propiedades, planta y equipos y el ajuste al valor en libros presentado según los PCGA anteriores se muestran a continuación.

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12		dic-11	ene-11
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$	AJUSTE AL VALOR RAZONABLE VALOR US\$
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	67,204.00	-	67,204.00	-67,204.00
1020110	Otros Propiedad y Equipo	-	-	-	-
1020111	Repuestos y Herramientas	-	-	-	-
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>67,204.00</b>	<b>0.00</b>	<b>67,204.00</b>	<b>-67,204.00</b>
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-6,300.38	-6,300.38	-	-
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-
10201	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>-6,300.38</b>	<b>-6,300.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10201	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>60,903.62</b>	<b>-6,300.38</b>	<b>67,204.00</b>	<b>-67,204.00</b>

### 8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan facturas por compra de bienes y servicios pagaderas con plazos hasta 90 días y no devengan interés.

## Notas a los Estados Financieros

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	14,363.03	7,289.45	1,000.00
2010302	Proveedores del Exterior	-	-	-
20103	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>14,363.03</b>	<b>7,289.45</b>	<b>1,000.00</b>

Provisiones con instituciones del Estado

**PROVISIONES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
2010501	Provisiones locales	375.94	178.12	178.12
2010502	Provisiones del exterior	-	-	-
20105	<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>375.94</b>	<b>178.12</b>	<b>178.12</b>

**9. Obligaciones acumuladas**

Un resumen de provisiones es como siguen:

Participación de trabajadores.-De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tiene derecho a participar de las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

Obligaciones con el IESS.- La seguridad social que tienen derecho los empleados.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	486.14	-	-
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	687.59	856.20	10.36
2010703	Obligaciones con el IESS	-	-	-
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	-	-	-
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-	629.56	7.31
2010706	Dividendos por pagar	-	-	-
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>1,173.73</b>	<b>1,485.76</b>	<b>17.67</b>

**10. Capital Social****CAPITAL SOCIAL**

Se refiere al siguiente detalle:

Código SIC	DETALLE	dic-12	dic-11	ene-11
		VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
30101	<b>Capital Suscrito o asignado</b>			
3010101	Angel Francisco Acosta Jordan	18,250.00	18,250.00	18,250.00
3010102	Dioselina Alexandra Acosta Hurtado	2,250.00	2,250.00	2,250.00
3010103	Edward Stalin Acosta Hurtado	2,250.00	2,250.00	2,250.00
3010104	Bella Rosaly Acosta Hurtado	2,250.00	2,250.00	2,250.00
30101	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>25,000.00</b>	<b>25,000.00</b>	<b>25,000.00</b>

**APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-12	dic-11	ene-11
<b>Código SIC</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Aportes futuras capitalizaciones	47,000.00	47,000.00	-
302	<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>47,000.00</b>	<b>47,000.00</b>	<b>0.00</b>

**11. Reservas**

**RESERVAS**

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-12	dic-11	dic-11
<b>Código SIC</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
30401	Reserva Legal	424.58	4.14	-
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	2,954.65	26.93	-
304	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>3,379.23</b>	<b>31.07</b>	<b>0.00</b>

**RESERVA LEGAL:** De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 10% de las utilidades liquidas anuales.

**RESERVAS FACULTATIVAS, ESTATUTARIA:** Se forma en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

**12. Resultados acumulados**

Proviene de los ajustes originados en adopción por primera vez de las NIIF.

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Se refiere al siguiente detalle:

		dic-12	dic-11	ene-11
<b>Código SIC</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
30601	Ganancias acumulados	-	7.31	-
30603	<b>Resultados acumulados por adopción NIIF</b>			-
3060301	Cuentas Incobrables (Cartera de años anterior)	0.00	0.00	-
3060302	Propiedades, Planta Y Equipo (años anterior)	13,903.62	20,204.00	-
3060303	Cuentas por Pagar (años anteriores)--> Error	309.68	-	-
3060304	Reconocimiento del pasivo (provisión Jubilación)	0.00	-	-
30604	Reserva de capital	-	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-	-
306	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>14,213.30</b>	<b>20,211.31</b>	<b>0.00</b>

**13. Ingresos ordinarios**

Los ingresos ordinarios fueron como siguen:

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Se refiere al siguiente detalle:

		2012	2011
<b>Código SI</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
4101	Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	12,000.00	12,000.00
41	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>12,000.00</b>	<b>12,000.00</b>

**16. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (07 de febrero del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

**17. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos el 11 de febrero del 2013 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



**Ing. Bella Acosta Hurtado**  
**Gerente general**  
**C.I.# 0914953393**



**Econ. William Pardo Fierro**  
**Contador General**  
**C.I.# 0908396773**