

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y DEL 2011

### NOTA 1. INFORMACION GENERAL

TRANSTRAD E S.A. es una compañía legalmente constituida en el Ecuador el 17 de Agosto de 1995, cuyo número de Expediente es 72961. Su actividad principal es el servicio de transporte de carga por carretera; tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, en la Cooperativa 9 de Octubre, Calle Av. 25 de Julio Mz. B1,Villa12.

### NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a) Declaración de cumplimiento

La Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 06Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia; en atención a esto el 20 de noviembre del 2008 se emite la Resolución N° 08G.DSC.010 en donde se resuelve establecer el Cronograma de aplicación obligatoria de estas normas.

En el Registro Oficial No. 372 de fecha 27 de enero del 2011 se publicó la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, por medio de la cual la Superintendencia de Compañías reformó la Resolución 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, que establece el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, determinando tres grupos de aplicación.

Debido a que el tercer grupo de compañías aplicarán las NIIF a partir del 1 de enero de 2012, en julio de 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante, NIIF para las PYMES). La Superintendencia de Compañías decidió que, para efectos de preparación de estados financieros, se califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplen las siguientes condiciones:

#### ENTIDADES SUJETAS A NIIF PARA PYMES

DESCRIPCIÓN	CONDICIÓN
Activos totales	Menor a US\$4MM
Valor bruto de ventas anuales	Menor a US\$5MM
Trabajadores	Menos de 200 trabajadores (personal ocupado) promedio anual ponderado
BASE: Estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición	

## **Transtrade s.a.**

---

De acuerdo al cronograma implementado por la Superintendencia de Compañías, Transtrade se encuentra en el tercer grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1° de enero del 2012 siendo su año de transición el 2011; por tal efecto Transtrade elabora y presenta sus Estados Financieros Comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES a partir del 2011.

Como parte del proceso de transición, la compañía elaboró y presentó el cronograma de implementación de NIIF para PYMES aprobada por la Junta General de Accionistas, el mismo que contiene lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- Un plan de implementación
- La Fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Adicionalmente elaboró y presento la Conciliación del Patrimonio Neto al inicio del periodo de transición por aplicación de las NIIF PYMES aprobada por la Junta General de Accionistas.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011 fueron contabilizados el 1° de enero del 2012.

A partir del 1° de enero del 2012 y en forma comparativa con el año 2011, los Estados Financieros de Transtrade han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

### **b) Período Cubierto**

Los Estados Financieros Individuales bajo NIIF (período 2012)

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo Directo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

Conciliación de Estados Financieros de NEC a NIIF (período transición 2011)

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo Directo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

### **c. Moneda de presentación**

Los Estados Financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de Transtrade S.A. de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **a. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y su equivalente reconocido en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias de libre disponibilidad.

#### **b. Cuentas por cobrar a clientes**

Las cuentas por cobrar comerciales se derivan de las actividades ordinarias que no generan intereses, lo cual, es igual al valor de la factura por la venta del servicio. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes; en caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

La reserva de cuentas incobrables se basa en una evaluación de la antigüedad de la cartera de cuentas por cobrar y la situación económica de los clientes de la Compañía.

Los pagos anticipados de clientes se registran en el pasivo como "anticipo de clientes".

#### **c. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo de adquisición, los costos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados en el período en que se incurren.

El valor de los activos 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.

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, siguiendo el método de la línea recta.

Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%

#### **d. Impuestos Diferidos**

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

#### **e. Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos; en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

#### **f. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo en los estados financieros en el ejercicio en que se aprueban la distribución de los dividendos a los accionistas.

**g. Beneficios empleados**

Las obligaciones por beneficios de corto plazo a los empleados son contabilizados como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar bajo el bono de efectivo a corto plazo.

**Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar.

**Jubilación patronal**

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, para los trabajadores que se encuentren laborando por más de 10 años para la compañía y se provisionan con cargo a los resultados del ejercicio. Se consideran partidas no monetarias, las cuales se determinan aplicando supuestos económicos de largo plazo.

**h. Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto vigente de acuerdo a las normas tributarias aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar.

**i. Reconocimiento de ingresos**

**Ingresos por Actividades Ordinarias**

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos que correspondan, se imputan a la cuenta de resultados.

Los ingresos de la sociedad provienen principalmente de la prestación del servicio de transporte de carga vía terrestre, las cuales son realizadas a nivel nacional.

Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios, son reconocidos mediante facturación una vez concluido el servicio, en el periodo contable.

Los descuentos sobre ventas, cuando figuren en factura, se deducirán del importe de los ingresos procedentes de la venta de servicios; cuando figuren fuera de factura, y sólo en ese caso, se tratarán como descuentos en ventas.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El estado de flujo de efectivo se realiza por el método directo, de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiación; que incluye la conciliación entre el resultado neto del año y los flujos de operación

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja chica	2.400.00	2.400.00 (1)
Banco Produbanco Cta. Corriente	9.316.02	10.565.62 (2)
Banco del Pacifico Cta. Corriente	11.207.89	11.266.11
Banco Produbanco Cta. Ahorro	2.859.97	2.012.57
	<u>25.783.88</u>	<u>26.244.30</u>

(1) Corresponde al efectivo que la compañía mantiene en caja para gastos administrativos y operacionales.

(2) La sociedad tiene dos cuentas corrientes y una cuenta de ahorro en entidades financieras nacionales. Sus saldos y movimientos están conciliados con sus respectivos extractos a 31 de diciembre de 2012 y 2011.

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La compañía presenta los siguientes saldos netos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 en cuentas por cobrar a clientes y otros deudores:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas Cobrar Clientes	33.338.18	24.027.76
Otras cuentas a cobrar	6.570.00	-
	<u>39.908.18</u>	<u>24.027.76</u>

**NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los saldos que se registran en este grupo se derivan de los siguientes anticipos entregados:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros pagados por anticipado	1.519.80	171.94 (1)
Anticipos a proveedores	30.662.49	1.735.00 (2)
	<u>32.182.29</u>	<u>1.906.94</u>

(1) Corresponde a pólizas de seguro de transporte y contra robo e incendio.

(2) Corresponde a los anticipos realizados a nuestros proveedores por servicio de transporte

**NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Está compuesto en la siguiente forma según períodos que se indican a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Muebles y Enseres	3.283.34	13.451.79
Equipo de Computación	2.086.03	1.396.64
(-) Depreciación acumulada	(3.377.30)	(11.527.73)
	<u>1.992.07</u>	<u>3.320.70</u>

Durante los años 2012 y 2011, los movimientos de propiedades, planta y equipos fue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	3.320.70	4.404.19
Venta de activo	(808.67)	
Compra de activo	1.023.15	895.89
Depreciación	(1.543.11)	(1.979.38)
Saldo al final del año	<u>1.992.07</u>	<u>3.320.70</u>

**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de las cuentas por pagar locales al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas Pagar Proveedores	7.871.82	4.738.52
Varios Acreedores	3.687.19	209.37
	<u>11.559.01</u>	<u>4.947.89</u>

**NOTA 9. IMPUESTOS**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades para el año 2012 y a una tasa del 24% para el año 2011.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes participación trabajadores e Imp. Renta	72.761.75	36.933.43
15% Participación trabajadores	(10.914.26)	(5.540.01)
Utilidad Gravable	61.847.49	31.393.42
Impuesto Renta Causado	14.224.92	7.534.42

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar es el siguiente:

Impuesto Renta Causado	14.224.92	7.534.42
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	4.726.14	3.042.99
Impuesto Renta por Pagar	<u>9.498.78</u>	<u>4.491.43</u>

**NOTA 10. PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 comprende 1600 acciones ordinarias de valor nominal de \$1 cada una.

**RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Debido a la adopción por primera vez de NIIF, el resultado obtenido por estudio actuarial de jubilación y ajuste por impuesto a las ganancias es cargados a resultados acumulados.

Cabe mencionar que este ajuste fue declarado a la entidad fiscal como una disminución en el valor de la reserva legal, solamente por cuadro de partidas en el patrimonio.

**NOTA 11. OTROS INGRESOS**

Comprende:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad en venta activo	(1)	151,33	-
Rendimientos financieros	(2)	26,87	15,24
		<u>178,20</u>	<u>15,24</u>

(1) La compañía vendió muebles y enseres que eran parte de sus activos; lo cual generó una utilidad en el año 2012; la misma que se encuentra registrada como parte de los ingresos ordinarios; la cual se detalla a continuación:

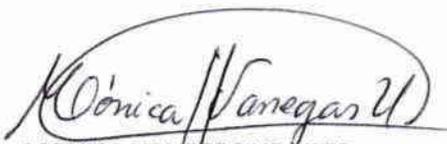
Valor de adquisición activo	1.014,61
(-) Depreciación acumulada	<u>205,94</u>
Valor en libros	808,67
Venta del activo (sin impto.)	<u>960,00</u>
Utilidad generada en venta del activo	151,33

(2) Son ingresos que se obtienen por intereses que genera la Cuenta de Ahorro que dispone la compañía en un Banco nacional.

**NOTA 12. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este informe no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

  
**ANTONIO JOSE NEIRA ORTIZ**  
PRESIDENTE EJECUTIVO  
C.I.0909547952

  
**MONICA VANEGAS URGILES**  
CONTADOR  
RUC: 0913476776001