

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

### **NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

TRANSTRADE S.A. es una compañía legalmente constituida en el Ecuador el 17 de Agosto de 1995, cuyo número de Expediente es 72961.

El Objeto Social de la Compañía es la actividad del Transporte de Carga Pesada, tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, en la Cooperativa 9 de Octubre, Calle Av. 25 de Julio Mz. B1, Villa 12.

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

#### **a) Declaración de cumplimiento**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de Diciembre de 2013 han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (**NIIF para PYMES**) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador.

#### **b) Período Cubierto**

Los Estados Financieros Individuales bajo NIIF (período 2013)

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- 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%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%

#### **d. Cuentas y documentos por 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.

#### **e. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Sociedad se reconoce como un pasivo y su correspondiente disminución en el patrimonio neto en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por la Junta de Accionistas de la Sociedad.

#### **f. 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.

#### g. 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.

#### h. 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.

#### i. Reconocimiento de Gastos

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales.

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Monto de esta partida lo conforman:

Detalle	2013	2012
Caja chica	3.400.00	2.400.00 (*)
Banco Produbanco Cta. Corriente	4.242.65	9.316.02 (**)
Banco del Pacifico Cta. Corriente	14.876.50	11.207.89
Banco Produbanco Cta. Ahorro	725.45	2.859.97
	<b>23.244.60</b>	<b>25.783.88</b>

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

(\*\*) 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 al 31 de diciembre de 2013.

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

La compañía presenta los siguientes saldos netos en cuentas por cobrar a clientes y otros deudores:

Detalle	2013	2012
Cuentas Cobrar Clientes	62.160.77	33.338.18
Otras cuentas a cobrar	800.00	6.570.00
	<b>62.960.77</b>	<b>39.908.18</b>

## NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos que se registran en este grupo se derivan de los siguientes anticipos entregados por pólizas de seguro de transporte, soat y seguro vehículo pesado; anticipos realizados a nuestros proveedores por servicio de transporte y otros anticipos por tracker.

Detalle	2013	2012
Seguros pagados por anticipado	12.139.79	1.519.80
Anticipos a proveedores	1.420.00	30.662.49
Otros Anticipos entregados	2.659.92	0.00
	<b>16.219.71</b>	<b>32.182.29</b>

## NOTA 7. CREDITO TRIBUTARIO

El Crédito tributario que se encuentra reflejado a favor de la Empresa por Impuesto a la Renta se aplica de acuerdo al Art.79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MENOR AL ANTICIPO CALCULADO CON SALDO A FAVOR DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA

Retenciones 2012	4.726.14
(B) Anticipo del Imp.Renta Calculado	7.822.06

### VALORES DEL ANTICIPO PAGADO 2013:

Cuota Julio	1.547.96
Cuota Septiembre	1.547.96
(A) Impuesto a la Renta Causado	7.766.78
Retenciones 2013	5.236.26

	<u>2013</u>
IMPUESTO A LA RENTA (mayor entre A y B)	<b>7.822.06</b>
(-) Cuotas del Anticipo pagadas	3.095.92
(-) Retenciones que le han efectuado	<u>5.236.26</u>
SALDO A FAVOR	<u><b>510.12</b></u>

## NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Detalle	2013	2012
Muebles y Enseres	1.666.80	3.283.34
Maquinaria y Equipo	52.500.00	0.00
Equipo de Computación	1.190.03	2.086.03
Vehículos, Equipos de Transporte	400.850.34	0.00
(-) Depreciación acumulada	28.970.43	3.377.30
	<u><b>427.236.74</b></u>	<u><b>1.992.07</b></u>

Durante el año 2013, los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron:

Saldo al inicio del año 2013	1.992.07
(-) Venta PPE	0.00
(+) Compra PPE	453.350.34
(-) Depreciación	<u>28.105.67</u>
Saldo al final del año 2013	<u><b>427.236.74</b></u>

## NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2013 y 2012, es el siguiente:

### CORRIENTE:

Detalle	2013	2012
Proveedores de Transporte	5.961.90	7.452.98
Otros Proveedores	23.815.17	418.84
Acreedores Varios	44.587.07	3.687.19
	<u><b>74.364.14</b></u>	<u><b>11.559.01</b></u>

**NO CORRIENTE:**

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Proveedores de Transporte	4.069.65	4.069.65
Acreeedores Varios	391.430.99	0.00
	<b>395.500.64</b>	<b>4.069.65</b>

**NOTA 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Durante el año 2013 la Compañía adquirió una Tarjeta Corporativa, la cual refleja el siguiente saldo:

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>
Diners Club	<b>838.00</b>

**NOTA 11. PROVISIONES POR BENEFICIOS NO CORRIENTES A EMPLEADOS**

Las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio para los empleados se registraron en base al Informe del Estudio Actuarial que fue realizado en base a los principios y normas actuariales.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Jubilación Patronal	4.202.74	4.202.74
Desahucio	6.684.01	412.50
	<b>10.886.75</b>	<b>4.615.24</b>

**NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades para el año 2013 y a una tasa del 23% para el año 2012.

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Utilidad antes 15% trabajadores e Impuesto Renta	41.533.58	72.761.75
(-) 15% Participación trabajadores	6.230.04	10.914.26
Utilidad Gravable	35.303.54	61.847.49
(a) Impuesto a la Renta Causado	<b>7.766.78</b>	<b>14.224.92</b>
(b) Anticipo Calculado y Determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	<b>7.822.06</b>	<b>2.637.51</b>

El valor del Impuesto a la Renta Causado del ejercicio fiscal 2013 es menor que el Anticipo Calculado, este último se convierte en PAGO definitivo del Impuesto a la Renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del Impuesto.

**LIQUIDACION EN LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA  
2013:**

<b>(a) IMP. RENTA CAUSADO</b>	7.766.78
<b>(b) ANTICIPO CALCULADO</b>	7.822.06
<b>IMPUESTO A LA RENTA (MAYOR entre a y b)</b>	<b>7.822.06</b>
CUOTAS DEL ANTICIPO PAGADAS	3.095.92
RETENCIONES QUE LE HAN EFECTUADO 2013	5.236.26
<b>IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 13. PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 20013 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.

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

La Ganancia neta del período 2013 se deriva de los siguientes componentes:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA	41.533.58
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>6.230.04</u>
UTILIDAD GRAVABLE	35.303.54
(-) IMPUESTO RENTA	7.822.06
(anticipo mayor irta causado -->pago definitivo IRTA)	<u>                    </u>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b><u>27.481.48</u></b>

#### NOTA 14. OTROS INGRESOS

Comprende los siguientes rubros:

Detalle		2013
Rendimientos financieros	(1)	20.08
Otras Rentas	(2)	4.379.52
		<b>4.399.60</b>

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

(2) La compañía recibió indemnización por seguro de transporte, de siniestro ocurrido en el transporte de contenedor.

#### NOTA 14. GASTOS

Al 31 de Diciembre de 2013, los gastos comprenden de acuerdo a las siguientes clasificaciones:

Detalle	2013
Gastos de Venta	556.230.79
Gastos Administrativos	69.930.97
Gastos Financieros	390.66
	<b>626.552.42</b>

#### NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 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 JOSÉ NEIRA ORTIZ**  
 PRESIDENTE EJECUTIVO  
 C.I.0909547952



**MONICA VANEGAS URGILES**  
 CONTADOR  
 RUC: 0913476776001