

TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARÍTIMO DE CARGA GONDRAND S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1.- OPERACIONES

TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARÍTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., es una compañía constituida el 07 de Agosto de 1988, e inscrita en el Registro Mercantil el 07 de Agosto de 1995, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto principal es el de prestar servicios de transporte nacional e internacional, aduana y marítima como consolidadores y desconsolidadores de carga.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía; además, la Empresa cumple con todas las disposiciones legales, entre:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reglamentos particularmente en la declaración, retención y pago oportuno de los impuestos por el Servicio de Rentas Internas S.R.L.
- Las que contiene el Código de Trabajo,
- Las dispuestas por los Gobiernos Seccionales,
- La Superintendencia de Compañías, en especial acuerdo las NIIF PYMES, bajo la condición que ya están los Estados Financieros con esta normativa.

NOTA 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Los estados financieros de TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARÍTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., al 31 de diciembre de 2013 fueron emitidos por la Compañía con fecha 31 de Diciembre de 2013, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a la Sección 35.41.1 de enero y al 31 de diciembre de 2013. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARÍTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., es una sociedad comercialmente activa en marcha, por el crecimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, para ser fundamentadas en la base de su acomodación al concepto contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentados de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujo de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los Egresos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se consideran como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARÍTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., así como se hayan originado sobre tres posibilidades:

- Que la entidad les quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originados por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los descuentos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los cobros por operaciones comerciales por vencimiento no sean superiores a un año y que no tengan un tipo de interés comercial, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de revalorizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para venderlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las 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.

En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 20 días para los reembolsos y 30 días los servicios.

Las cuentas por cobrar son datos de flujo cuando se extinguen o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfieren de manera efectiva los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que recibirán que pague. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero, también reconocerá un préstamo o similar por los ingresos recibidos.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (subjetiva) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los partidas de ingresos o gastos imputables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El monto de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando los montos fiscales aprobados al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado por el año 2013 se aplicó al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son retenidas por el contribuyente para el año 2013.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se compara los resultados al año en que se derivan con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2011 continúa en vigor la norma que establece el pago de un "monto mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de los años del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del impuesto mínimo, con último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podrá ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este principio.

Al 31 de diciembre del 2013, pago en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente a la tarifa del 22%.

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 haya ruego de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado y por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las variaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma registrada de recuperar el valor en libros de un activo, se acta en otros resultados (integral o parcialmente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios).

e. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo agregado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
	5	33.33%
Equipo de computación		
Vehículos	5	20%
Equipo de oficina	10	10%
Muebles y fuentos	10	10%

E. Cuentas por pagar

La Compañía reconoce una obligación, si el activo es un activo, en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la Compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con los tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho acordado formal de retrasar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del cierre de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor nominal, neto de los costos de la transacción incurridos.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que se extinguen en un momento futuro.

El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. La Compañía sigue implementando políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios por acuerdos.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expresas cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 2.1, los ingresos son reconocidos considerando el principio de certeza sobre la forma y realización del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los eventos.

De ser necesario, cuando surgen alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un cobro ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad (ajustable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable) se procede a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

b. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se incurren.

1. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes

Provisión: La Compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la Compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.

A los efectos del cálculo de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes definido en el párrafo anterior se presenta neto de desembargos bancarios, si los hubiera.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes:

	2013	2012
Caja	349	4.877
Bancos	94.907	295.546
Total	95.257	300.423

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2013	2012
Cuentas	365.586	278.341
Moras por facturas recibibles	126.724	100.407
Empleados y funcionarios	7.700	2.561
Acciones	0	0
Empresas relacionadas	1.900	2.700
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	501.910	383.009

Cada cuenta por cobrar surge como resultado de respectivas facturas, de las cuales se expresa el detalle de los servicios prestados y el saldo de la factura.

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

		2013	2012
I.V.A. Compras	-	53,339	53,339
I.V.A. Retenidos		2,211	2,549
Cuando tributa por I.V.A.		69,753	69,640
Retenciones Anticipadas		20,000	19,876
Anticipos pagados a la Beca		321	3,917
1° y 2° Ingresos Salud Domicilio	0	0	0
1° y 2° Ingresos Salud Domicilio	0	0	6,873
Cuando tributa por I.V.A. Anticipados		0	1,311
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS		117,081	96,348

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 la siguiente es la composición de los pagos anticipados:

	2013	2012
Anticipos a Proveedores	232.382	249.974
Anticipos a Proveedores	12.000	3.300
TOTAL ANTICIPADOS	244.382	253.274

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

	2013	2012
Anticipos y Depósitos por Liquidar	64.785	14.303
Anticipos Varios	0	175
Moras Varios Ingresos Recibidos	307	511
Compañía Pánel	0	0
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	65.092	14.989

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2013 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2013
Costo:				
Equipo de Computación	20.011	3.344	5.912	17.443
Muebles y Fiancos de Oficina	10.472	0	95.896	(74.924)
Equipo de Oficina	14.947	1.026	42.140	3.833
Instalaciones	12.768	11.403	0	24.171
Valores	58.198	24.773	143.948	39.023
Depreciación Acumulada:				
Equipo de Computación	(25.794)	0	(19.026)	(44.820)
Muebles y Fiancos de Oficina	(22.530)	0	(5.280)	(27.810)
Equipo de Oficina	(7.724)	0	(4.588)	(12.312)
Instalaciones	(4.845)	0	1.283	(3.562)
Valores	(58.893)	0	(28.612)	(87.505)
Propiedad, planta y equipo	(4.695)	24.773	(171.560)	(57.482)

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se depreciará de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2013	2012
Proveedores Nacionales	256.097	194.133
Casa	(17.997)	20.325
Proveedores Extranjeros	94.311	181.256
Acreedores	30.562	145.878
Empresas Relacionadas	24	24
Anticipo Clientes	20.794	28.539
Otros por Pagar	133.627	91.803
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	507.418	667.958

NOTA 10.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	2013	2012
IBS por pagar	3.432	2.370
Decimo Tercero por pagar	1.045	795
Decimo Cuarto por pagar	2.012	1.703
Variedades por Pagar	16.576	10.172
Fondos de Reserva por Pagar	214	478
15% Participación Empleados	45.670	99.672
Sueldos por Pagar	11.670	6.906
Jubilación Patronal	27.449	63.707
Desahucios por Pagar	34.225	41.626
	147.893	328.069

(Es indispensable indicar que la Jubilación Patronal y el Desahucio fueron ajustados de acuerdo al informe actuarial, reduciendo la provisión respectiva del año 2013 al 31 de diciembre del 2013).

NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	2013	2012
IVA en Ventas	2,295	2,782
Retenciones del IVA	4,236	(17)
Retenciones en la Fuente	6,845	2,934
Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 11)	74,472	77,861
	<u>83,816</u>	<u>83,814</u>

NOTA 12.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación se presenta conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las normas exentas, el impuesto a la renta cobrado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2013 y 2012, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América:

	2013	2012
Unidad del Ejército	704,469	151,143
15% Participación Tributación	<u>15,670</u>	<u>19,677</u>
Base antes de impuesto a la renta	<u>720,139</u>	<u>170,820</u>
Gastos no deducibles		
Gastos sin soporte	<u>76,731</u>	<u>86,567</u>
Utilidad Gravable	<u>643,408</u>	<u>84,253</u>
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	<u>150,000</u>	<u>0</u>
Saldo Utilidad Gravable	<u>493,408</u>	<u>84,253</u>
Impuesto a la Renta	<u>47,484</u>	<u>36,302</u>
Alícuota retención en la fuente	<u>21,140</u>	<u>13,679</u>
Menos Crédito Tributario por Impuesto a la Renta Diferido	<u>0</u>	<u>6,873</u>
Menos anticipo impuesto a la renta	<u>975</u>	<u>1,917</u>
Impuesto por pagar	<u>68,599</u>	<u>56,761</u>
Anticipo impuesto correspondiente a la renta próxima año	<u>16,734</u>	<u>13,054</u>

NOTA 13.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras están compuestas por un crédito otorgado por un banco local cuyo saldo a diciembre del 2013 fue de USD\$40,369.80.

A continuación se presenta el detalle del crédito a diciembre de 2013:

MONTO DEL PRÉSTAMO	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO AL 31/12/2013	TASA DE INTERÉS
98,738	30/11/2012		<u>80,370</u>	
TOTAL			<u>80,370</u>	

NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es conformado de la siguiente manera:

	2013	2012
Capital Social	-61,382	-61,382
Reserva Legal	-12,300	-12,300
Reserva de Capital	-134	-134
Resultados Acumulados adgrem NIF	-27,538	-110,652
Resultados Acumulados	<u>-513,304</u>	<u>-114,050</u>
Total	<u>(613,354)</u>	<u>(298,517)</u>

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD\$12,300.94 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía repartición entre los accionistas.

Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 10% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre los resultados antes de pago del impuesto a la Renta y Participación Tributación en las Unidades.

NOTA 14.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios. Los ingresos reconocidos durante el año 2013 y 2012 fueron los siguientes:

	2013	2012
Ingresos	1,877,746	1,374,532
Total	1,877,746	1,374,532

NOTA 15: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y exportaciones, se presentan y detallan a continuación al año 2013 y 2012:

	2013	2012
Remuneraciones y/o Cargas Sociales	483,510	437,210
Gastos Generales	362,921	287,394
Gastos Financieros	23,457	15,185
Gastos Régimen Simplificado	1,192	744
Costos Directos	690,197	583,289
Total	1,573,277	1,243,588

NOTA 16: REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha la Compañía no ha sido notificada por organismos tributarios de los periodos económicos de 2008 al 2011, respecto a fiscalización.

NOTA 17: CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha la Compañía no tiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 18: HECHOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.


INGRID PADILLA
CONTADORA GENERAL