

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1.- OPERACIONES

TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., es una compañía constituida el 07 de Agosto de 1.998, e inscrita en el Registro Mercantil el 07 de Agosto de 1.998, e internacional, aérea 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, como:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reglamentos particularmente en la declaración, retención y pago oportuno de los impuestos para con el Servicio de Rentas Internas S.R.L.
- Las que contiene el Código de Trabajo;
- Las dispuestas por los Gobiernos Sectoriales;
- La Superintendencia de Compañías, en especial acortando las NIIFs PYMES, bajo la modalidad 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 2.013, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Los estados financieros de TRANSPORTE INTERNACIONAL CONSOLIDADO Y MARTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., al 31 de diciembre de 2.014 fueron emitidos por la Compañía con fecha 31 de Diciembre de 2.014, 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 al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2.014. 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 valoración 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 2.011, aplicables de manera uniforme a todos los periodos que se presenten.

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 MARTIMO DE CARGA GONDRAND S.A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento 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, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturalidad".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos 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 reconoce 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 MARTIMO DE CARGA GONDRAND S.A. una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas 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 desembolsos de principal, más o menos, según preceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no sean superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, 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 no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederos 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 plazo los reembolsos y 30 días los servicios.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni reconoce 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 tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero, y transfere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo, ya sea en otro resultados integral o directamente 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.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2014 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades por el contribuyente, para el año 2014.

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

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras 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 estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este 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 anticipo.

Al 31 de diciembre del 2014, pagó 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 hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente 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 ajustado 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 UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	
Equipos de computación	3	33.33%	
Vehículos	5	20%	
Equipos de oficina	10	10%	
Muebles y Enseres	10	10%	

f. Cuentas por pagar

La compañía reconocera una obligación, 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 incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación;
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las 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 incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado 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 razonable, 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 no cotizan en un mercado activo. El periodo de crédito promedio para la compra de bienes y prestación de servicios es de 30 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

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

g. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función 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 mismos.

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

h. 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 mas cercano en el que se conocen.

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

Provision: 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 incorporen beneficios económicos para cancelar tal 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 estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes delinido en el párrafo anterior, se presenta neto de descubiernos bancarios, si los hubiera.

Al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

Caja	890	760
Cheques devueltos	1.193	0
Bancos	166.591	94.607
Total	169.074	95.367

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

Ciudadanos	404.544	525.832
Ciudadanos relacionados	72.910	39.724
Ménos provisión para incobrables	(28.857)	(24.724)
Inversión temporal	47.594	0
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	496.191	540.832

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios prestados y el valor de la factura.

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

IVA Compras	6.397	13.300
IVA Retenido	6.270	2.223
Crédito Tributario IVA	132.100	80.793
Retenciones Anticipadas	19.782	21.141
Anticipo impuesto a la Renta	0	523
5% Impio Salida Divisas	469	0
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	165.018	117.981

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de los pagos anticipados:

Anticipo a Proveedores	284.452	252.192
Anticipo y Empréstitos por liquidar	58.790	94.756
Valores por liquidar	1.037	0
TOTAL ANTICIPOS	344.299	346.988

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

Garantía Proveedores	1.800	14.000
Cuentas por cobrar empleados	2.560	7.339
Otros	317	326
TOTAL ANTICIPOS	4.677	21.665

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Costo:	Saldo	31/12/2013	Adiciones	Bajas	31/12/2014
Terreno	120.000	-	-	-	120.000
Equipo de Computación	18.266	1.194	0	0	19.460
Muebles y Enseres de Oficina	19.437	1.909	0	0	21.346
Equipo de Oficina	5.855	2.067	0	0	7.922
Instalaciones	24.172	0	0	0	24.172
Vehículos	203.995	140.271	(48.647)	-	295.619
Depreciación Acumulada:	391.726	345.441	(48.647)	-	488.520
Equipo de Computación	(21.659)	(9.969)	0	0	(31.608)
Muebles y Enseres de Oficina	(20.118)	(7.538)	0	0	(27.656)
Equipo de Oficina	(6.757)	(2.385)	0	0	(9.142)
Instalaciones	(14.234)	(4.801)	0	0	(19.035)
Vehículos	(152.954)	(65.922)	48.647	-	(180.229)
Propiedad, planta y equipo	(225.702)	(90.615)	48.647	-	(267.670)
	166.034	54.826	0	-	220.860

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. En este año se excedió en la provisión de depreciación acumulada de vehículos, el ajuste será realizado en el año 2.015.

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

Proveedores Nacionales	289.097	257.250	2.014	2.013
Class	0	0		
Proveedores Extranjeros	40.702	40.702		
Accionistas	80.592	160.675		
Empresas Relacionadas	24	24		
Anticipo Clientes	20.798	53.229		
Otros por Pagar	123.627	56.697		
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	568.577	590.956	2.014	2.013

NOTA 10.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013 la siguiente es la composición de obligaciones bancarias a corto y largo plazo:

CORTO PLAZO	2.014	2.013
Banco del Pacífico	19.870	17.768
Banco de Guayaquil	24.340	0
LARGO PLAZO	44.210	17.768
Banco del Pacífico	42.732	62.602
Banco de Guayaquil	39.397	0
TOTAL	82.129	62.602

NOTA 11.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013:

	2.014	2.013
Capital Social	-202,382	-61,382
Reserva Legal	-33,431	-12,300
Reserva de Capital	-134	-134
Resultados Acumulados adopcion NIIF	-84,505	-97,538
Resultados Acumulados	-208,820	-313,304
Total	(529,271)	(484,658)

El patrimonio al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013 es conformado de la siguiente manera:

NOTA 14.-PATRIMONIO

Anticipo mínimo impuesto a la renta próximo año	17,002	16,734
Impuesto por pagar	30,356	26,720
Saldo anticipo impuesto a la renta	16,734	13,071
Menos anticipo impuesto a la renta	16,734	13,594
Menos Crédito Tributario por Impuesto a la Salida Diveras	469	565
Menos retención en la fuente	19,782	21,141
Impuesto a la Renta	50,607	48,584
Saldo Unidad Gravable	186,395	143,020
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	80,000	141,000
Unidad Gravable	266,395	284,020
Gastos sin soporte	19,837	25,221
Gastos no deducibles	246,558	258,799
Base antes de impuesto a la renta	43,510	45,670
15% Participación Trabajadores	290,068	304,469
Unidad del Ejercicio	2,014	2,013

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

NOTA 13.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

IVA en Ventas	8,870	3,395
Retención del IVA	2,025	4,236
Retenciones en la Fuente	8,703	6,613
Impuesto a la Renta por pagar	50,607	54,172
	70,205	68,416
	2,013	2,013

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013:

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es indispensable indicar que la Jubilación Patronal y el Desahucio fueron ajustados de acuerdo al informe actuarial, realizando la provisión respectiva del año 2.014 al 31 de Diciembre del 2.014.

Desahucio por Pagar	51,842	38,225
Jubilación Patronal	39,279	27,449
Sueldos por Pagar	0	11,676
15% Participación Trabajadores	43,510	45,670
Fondos de Reserva por Pagar	546	716
Vacaciones por Pagar	11,031	15,576
Décimo Cuarto por pagar	2,295	2,012
Décimo Tercero por pagar	1,014	1,045
ISS por pagar	1,562	5,432
	2,013	2,013
	153,078	147,802

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2.014, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 33,431.40 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 su repartición entre los accionistas.

Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 15: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios. Los ingresos generados durante el año 2.014 y 2.013 fueron los siguientes:

Ingresos	Total
1.758.393	1.877.746
2.014	2.013

NOTA 16: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de importaciones y exportaciones, se presentan a continuación al año 2.014 y 2.013:

Total	1,468,325	1,573,277
Remuneraciones y/o Cargas Sociales	572,734	483,510
Gastos Generales	283,021	362,921
Gastos Financieros	38,559	27,457
Gastos Régimen Simplificado	1,277	1,192
Costos Directos	572,734	698,197
2.014	2.013	

NOTA 17 - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha la Compañía no ha sido notificada por autoridades tributarias de los periodos económicos de 2.009 al 2.014 sujetos a fiscalización.

NOTA 18 - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha la Compañía mantiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 19 - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2.014 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.


ING. GINA PADILLA
CONTADORA GENERAL