

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PÚBLIC, AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La COMPAÑÍA COMANDOTRAN S.A. ha constituido mediante escritura pública registrada el servicio de gestión del bus en el área de transporte regular Ómnibus del Cantón. Esta actividad se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de sus capitales el día 7 de mayo de septiembre del 2013 en

Objeto Social

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de transporte y transferencia de cargas y de servicios complementarios dentro del territorio nacional e internacional.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las siguientes son las políticas contables que la empresa COMPAÑÍA COMANDOTRAN S.A. aplicará para la de los estados financieros. Segn Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) años 2011 y 2012 respectivamente.

2.1. Base de presentación

Los estados financieros de COMPAÑÍA COMANDOTRAN S.A. a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) adoptadas para su aplicación en Ecuador, y representará la situación patrimonial, operativa y en recursos de los estados normas internacionales las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros según NIIFs exige el uso de estimaciones y juicios contables, también exige que la administración opere su valor en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2.2. Moneda

COMPAÑÍA COMANDOTRAN S.A. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda de uso normal para la presentación de sus estados financieros. La moneda funcional es la determinada considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se presentan los flujos de efectivo.

2.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los valores en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromisos de compra-venta, y todos aquellos instrumentos a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.4. Activos financieros

COMPAÑÍA COMANDOTRAN S.A. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudas operativas y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados sin pagar. Son: i) instrumentos emitidos al momento que se utilizan en un mercado activo, respaldados por plaza; los cuales generalmente se otorgan después por un día de mora, acompañando la transacción sustancial con empresas de crédito. Se incluyen los activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de entrega, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los recibos comerciales y otros cuentas por cobrar.

b. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales o cuentas por cobrar se reconocen por su valor nominal (valor nominal que incluye un interés implícito de acuerdo a valor nominal, menos a que los planes de recuperación de las cuentas por cobrar son fijos) y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales o otras cuentas por cobrar cuando existe evidencia suficiente de que la entidad no será capaz de cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con las condiciones implícitas de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libro del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

3.1. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo están valorados por el Método del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están reconocidos tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsiguiente. El costo incluye el costo de adquisición directamente atribuible a la adquisición, es decir, el bien adquirido por la entidad como propiedad, planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$500 (quienquiera) después de impuestos, más este costo incluye un año y su costo se justifique tanto del método financiero.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directo o indirectamente relacionados con dicho activo durante el período.

Los desembolsos relacionados a la compra o adquisición incluyen los componentes, motores, ampliaciones, modificaciones, etc.) se incluyen en el valor del activo donde se reconocen como un activo separado, solo cuando se presume que beneficiará económicamente futura asociación a la inversión. Suponiendo la compra y los costos pueden ser costos extrínsecos. Los desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado de operación en el que se incurre.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil técnica estimada de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos propósitos se consideran aquellas que no afectan las estimaciones por la Ley de Regimen Tributario Interno.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el resultado de resultados.

3.2. Provisions

Las provisiones de deterioro inicialmente a su valor nominal y posteriormente se reduce por su costo estimado utilizando el método del tipo de activos afectado.

2.3. Obligaciones con terceros e instituciones financieras

Las obligaciones con terceros e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor nominal más de los costos en que se incurrirán en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se reducen por su costo amortizado, cualquier pérdida entre los fondos cobrados entre los costos reconocidos para su otorgamiento y el valor de mercado, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de intereses para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda más de los costos reconocidos para su otorgamiento.

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho subordinado o algún tipo de garantía durante el tiempo. Si no así, después de la fecha del estado de situación financiera.

2.4. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen de acuerdo con el método del balance sobre las diferencias que surgen entre los libros fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros consolidados. Las diferencias se son impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un activo en una transacción debido a una combinación de razones que en el momento de la transacción no afecta el estado contable y el libro fiscal o la pérdida o ganancia fiscal no se reconoce. El impuesto diferido se determina cuando los impuestos pagados o a pagar se registran en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Las actives por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que haya un reposición de impuestos futuros sobre los que se puede compensar dichas diferencias.

2.5. Beneficios a los empleados

Anticipo patronal y desahorro

El Estado de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de contribuir al plan de jubilación a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado o discontinuadamente. El registro de cuentas a un estado financiero realizado por un parte independiente.

En este momento, cuando se le que establece el valor de libros, cuando la cantidad sobre libros por desahorro al empleado deberá pagar una contribución reducida en base al número de años de servicio.

2.6. Capital social

El capital social está representado por participaciones ordinarias. Los costos transaccionales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neto de impuestos, de los ingresos diferidos. Los dividendos sobre participaciones ordinarias se reconocen como transferencias del patrimonio cuando son declarados o se cumplen el momento de la pago en los dividendos de la red. 27

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado que se produce que los beneficios económicos fluyen a la entidad y pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

2.12. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período en el cual se consumen (producto del desempeño) en los recursos en efectivo.

2.13. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la empresa se reconoce como un pago en las cuentas anuales de CDP Capital Corporación S.A., en el momento en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se publica la obligación, correspondiente en función de los dividendos pagados a los socios económicos por la Junta de Accionistas.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros es consistente con RIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y utilice algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de maximizar la utilidad y presentación de algunos hechos que forman parte de los Estados Financieros. En relación de la información, tales estimaciones y supuestos inherentes basados en la mejor estimación de la información disponible al momento, los cuales pueden tener o estar en sus efectos reales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración del Grupo ha utilizado en el proceso de preparación de los estados contables:

- 4.1 **Devaluación de activos:** A la fecha de cierre de cada período, o en cualquier fecha que se considere necesaria, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por devaluación. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si no hay un activo identificable que se pueda medir el efecto de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo o la que pertenece al activo.

Las pérdidas por devaluación reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable correspondiente al valor del activo con pleno o parcialmente con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por devaluación.

- 4.2 **Provisiones por obligaciones por terceros:** Se reconoce una provisión ante cualquier de CDP Capital tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, se juzga que se requieren recursos para cancelar la obligación y la provisión refleja confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se miden cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.
- 4.3 **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos:** El valor presente de las provisiones por obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Entre supuestos críticos para

decremos el valor presente de estos compromisos debido una serie de decrementos. Cualquier cambio en las estimaciones respecto al el costo del Seguro de las prestaciones de otros beneficios.

El seguro contratado por la Compañía para reducir el costo actual, otros la serie de decrementos, la tasa de mortalidad y la estimación de final de vida de cada año incrementa por la administración de la Compañía. La tasa de decremento es la tasa de oferta que tiene un contrato que disminuya el valor presente de los flujos futuros de pago reducidos que se espera van a ser pagados para cumplir con la obligación de otros beneficios. La administración continúa calcula este valor con fines que una empresa cumple el otro de manera.

- 1.8 **Impuesto a la renta diferido** - La Compañía ha recibido la estimación de sus impuestos diferidos considerando que tiene los beneficios sobre el valor de libro y la tasa efectiva de los activos y pasivos en el momento en el futuro, si se considera que los activos y pasivos por impuestos diferidos no son materiales en su estado en registro.

Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración - Algunos de los activos y pasivos de la Compañía se valoran a su valor razonable a efectos de información financiera. La administración de la Compañía ha establecido un método de valoración que está orientado por el comprador de la compañía, para determinar los ingresos y los costos de ejecución apropiados para las mediciones hechas a valor razonable.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Este cuadro está conformado por los rubros correspondientes a Cuotas por retiro por varios conceptos, el cual al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

CUOTAS	2012	2011
	en millones	
Cuentas y Beneficios por retiro	427,207	427,200
TOTAL	427,207	427,200

NOTA 4.- GASTOS Y OTROS INGRESOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es como sigue:

Cuentas	2013	2012
	en millones	
gastos provisionales	17.750	162.750
ingreso diferido	2.000	0
TOTAL	19.750	162.750

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es como sigue:

Cuentas	2013	2012
	en millones	
impuestos	14.000	14.000
TOTAL	14.000	14.000

NOTA 7.- PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012
	en millones	
Re. Depreciaciones		
Industria	321.799	321.799
Maquinaria y Equipo	240.387	240.387
Edificios, propiedades, punto y equipo	111.882	0
Equipo de Computación y Software	2.152	1.898
Muebles y Utensilios	180	180
(-) Depreciaciones/Punto y Equipo	(328.330)	(328.330)
TOTAL	378.987	321.799

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En este rubro se contabilizan valores correspondientes a obligaciones pendientes de pago o provisiones de deuda y sin pagar, este saldo se compone por los siguientes rubros:

CUENTAS	2013	2012
	en millones	
Proveedores	154.389	135.239
Obligaciones Titularias	15.748	14.829
ICSS por pagar	3.391	3.798
Obligaciones con empleados	58.927	45.173
Obligaciones Financieras	179.899	112.279
TOTAL	412.353	311.338

NOTA 9 - DEUDA LONGO PLAZO

Un detalle de las obligaciones a largo plazo es como sigue:

CUENTAS	2015	2014
	en dólares	
Préstamos a largo plazo		48,935
Préstamos subordinados	81,811	220,546
Otros pasivos	17,720	12,200
TOTAL	99,531	281,681

NOTA 10 - CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de Cien millones de dólares de los Estados Unidos, de los cuales 1,250,000, el cual ha sido íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.

NOTA 11 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha determinado la provisión para el pago del impuesto a la Renta anual por el período terminado el 31 de diciembre de la siguiente forma:

CONCEPTOS	2015	2014
	en dólares	
Utilidad antes de impuestos y Participaciones:	87,402	66,743
(-) 10% Participación futura en utilidades	<u>10,146</u>	<u>10,817</u>
Utilidad después de participaciones	87,402	55,926
(-) Ingresos Exentos		
Más: menos - Otros períodos Contables		
Base imponible para calcular impuestos a la Renta	87,402	55,926
(-) Impuestos a la Renta	<u>12,048</u>	<u>11,048</u>
Utilidad del Ejercicio	44,856	44,880

NOTA 12 - EVENTOS SUCCEDIENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de cierre de estos estados financieros, 14 de marzo de 2014, 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 reportado.


FIDELIA LEIVA
CONTADOR GENERAL
LICENCIADA N° 8879
RUC - 2008150148000