

# **PCN INTERNATIONAL TRANSPORT CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

PCN International Transport Cía Ltda. está constituida en Ecuador y su actividad principal es

Al 31 de diciembre del 2012, el personal de la Compañía alcanza los 3 trabajadores respectivamente, que se encuentran distribuidos en los segmentos operacionales de la Empresa.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 Estado de cumplimiento**

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

##### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de PCN International Transport Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

##### **2.3 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

##### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan posteriormente.

## 2.5. Propiedades, planta y equipos

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### 2.6.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años

Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.6.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación será transferido directamente a resultados acumulados.

## 2.7 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 6

## 2.10 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### 2.10.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por Ítem por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

## 2.11. Beneficios a trabajadores

### 2.11.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

### 2.13.2 Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## 2.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### 2.14.1 Venta (prestación) de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser

medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## 2.15. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, 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.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de PCN International Transport Cía Ltda. ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### 3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19, por lo cual se utilizará el rendimiento de los bonos emitidos por el Gobierno. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	VALOR	OBSERVACIONES
Ctas por cobrar año anterior	2.112,52	
Casa Moller Martínez	3.299.00	Canc. Enero 2013
Crisol	0.08	Canc. Enero 2013
Intergard Ecuador	67.20	
GT Importadores	1.120.46	Canc. Enero 2013
Green Soake	29.60	Canc. Enero 2013
Lencajes & Moda para el hogar	2.323.54	Canc. Febrero 2013
Maria Soledad Montalvo	1.204.95	Canc. Enero 2013
Mercamborax	121.05	Canc. Enero 2013
Drilling Overseas	275.64	Canc. Enero 2013
Provefrut	366.20	Canc. Febrero 2013
Securiti S.A.	9.800.91	Canc. Abril 2013
Transocean	67.20	Canc. Enero 2013
Tecnividrio	6.160.00	Canc. Marzo 2013
Transport Solutions	350.00	Canc. Enero 2013
Global Vadisc	1.208.94	Canc. Enero 2013
Syncon	21.00	
Tapia Castro Hugo	278.40	Canc. Enero 2013
Cristhian Vaca	2.872.94	Canc. Enero 2013
Crisólogo Efraín Haro	1.039.62	Canc. Marzo 2013
<b>TOTAL CUENTA</b>	<b>32.719.25</b>	

#### 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2012
COSTO	2.366.09
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-1.418.97
TOTAL	947.12
CLASIFICACION	

MUEBLES Y ENSERES	429.33
EQUIPO DE COMPUTACION	794.64
EQUIPOS DE OFICINA	1.142.12
<b>TOTAL</b>	<b>2.366.09</b>

## 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

<b>CTAS PAGAR - PROVEEDORES</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
AGENCIA MARITIMA	624.33	
ADENTRANSCORP	2.509.63	CANC. ENERO 2013
VIAL SHIPPING QUITO	338.71	CANC. ENERO 2013
AOC LOGISTIC	2.785.56	CANC. ENERO 2013
JOSE ARIAS BARAHONA	1.180.04	
LUIS ANTONIO TAPIA	3.919.50	
MAERSK LOGISTIC ECUADOR	1.212.93	
TRANSAOCEAM	52.25	CANC. ENERO 2013
PADILLA DARWIN	203.20	
SERRANO OSWALDO	3.364.03	
APM GLOBAL	1.321.46	CANC. ABRIL 2013
RAMIRO VISCARRA	1.469.13	
PABLO CEVALLOS	609.60	
LEBSIEL	1.316.83	CANC. ENERO 2013
VIAL GROUP	911.98	CANC. ENERO 2013
CARDENAS Y ASOCIADOS	0.20	
COIMPEXA	2.200.34	
TRANSPEVANCA	156.77	CANC. ENERO 2013
TANIA MARIDUEÑA	345.50	CANC. ENERO 2013
AGENTES EN EL EXTERIOR	16.103.23	
<b>TOTAL</b>	<b>40.625.22</b>	
<b>CUENTAS PAGAR SOCIOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>SANTIAGO CHERREZ</b>	<b>329.86</b>	
<b>RODRIGO ORELLANA</b>	<b>2.832.72</b>	
<b>VERONICA NAVAS</b>	<b>1.669.82</b>	
<b>ANDRES ZUMARRAGA</b>	<b>5.552.06</b>	CANC. MARZO 2013
<b>TOTAL</b>	<b>10.384.346</b>	

## 7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente: un resumen de activos y pasivos por impuestos

corrientes es como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		620.11
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		
IVA EN COMPRAS	388.83	
IVA RETENIDO	231.28	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		3.377.04
CRÉDITO TRIBUTARIO ( I. R.)		
RETENCIONES FUENTE	3.377.04	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1.027.80
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1.027.80	
TOTAL		5.024.95

RETENCIONES DE IVA		135.09
RET. IVA 70%	135.09	
RETENCIONES IMPUESTO RENTA		175.27
RET. FUENTE 1% TRANSPORTE	38.20	
RET. FUENTE 2% SERVICIOS	36.57	
RET. FUENTE 8% OTROS SERVICIOS	65.40	
RET. FUENTE 10% HONORARIOS	35.00	
IVA EN VENTAS		355.46
TOTAL		665.82

## 8. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue.

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	354.00
VACACIONES	

## 9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue

	<b>2012</b>
Jubilación Patronal	8.769.58
Bonificación por Desahucio	4.152.98

## 9.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

## 9.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en un método prospectivo.

# 10. PATRIMONIO

## 10.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 1.000 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00;

## 10.2 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía alcanzó \$ 9.251.07

## 10.3 Resultados acumulados

El resumen de los resultados acumulados es como sigue

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

En sesión celebrada el 20 de agosto del 2012, los directores de Pcn International Transport Cía- Ltda. resolvieron que se cancelen los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador.

A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o

en Jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

## 11. INGRESOS

11.1 Productos que generan ingresos provenientes de los segmentos:

Los segmentos sobre los cuales debe informar la Compañía de acuerdo a la NIIF 8 son los siguientes:

SERVICIOS PRESTADOS POR LA COMPAÑÍA	Consolidación y desconsolidación de carga
-------------------------------------	---

11.2 Ingresos provenientes de prestación de servicios

Los ingresos de la Compañía provenientes de la prestación de servicios son los siguientes:

A continuación se detalla información financiera por segmentos, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2012:

INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS DE SERVICIOS		313.433.40
VENTAS CON IVA	48.296.75	
VENTAS SIN IVA	170.408.74	
INGRESOS POR REEMBOLSOS	77.169.42	
OTROS INGRESOS	17.558.49	

## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados es como sigue:

	<b>2012</b>
GASTOS OPERACIONALES	246.133.27
GASTOS ADMINISTRATIVOS	46.371.74
GASTOS GENERALES	21.503.71
GASTOS FINANCIEROS	593.27
<b>TOTAL</b>	<b>314.601.99</b>

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>246.133.27</b>
TRANSPORTE AEREO	11.457.01	
TRANSPORTE TERRESTRE	85.647.44	
TRANSPORTE MARITIMO	57.930.02	
TRAMITES VARIOS	32.954.21	
COMISIONES AL EXTERIOR	3.324.00	
GASTOS REEMBOLSOS	54.820.59	

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>46.371.74</b>
SUELDOS	29.200.00	
DECIMO TERCER SUeldo	1.350.00	
DECIMO CUARTO SUeldo	681.33	
VACACIONES	484.80	
FONDO RESERVA	2.591.73	
APORTE PATRONAL	6.267.39	
HONORARIOS	4.625.00	
JUBILACION PATRONAL	438.47	
INDEMNIZACIONES	218.52	
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	514.50	

<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>21.503.71</b>
ARRIENDOS	2.510.80	
TELEFONOS	3.855.43	
INTERNET	271.03	
ENERGIA ELECTRICA	2.075.05	
SERVICIOS VARIOS	2.258.95	
SUMINISTROS DE OFICINA	142.08	
MANTENIMIENTO EQUIPOS	288.04	
MOVILIZACION	447.56	
GASTOS DE OFICINA	2.735.66	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	3.535.82	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.666.37	
DEPRECIACIONES	389.73	
PROVISIONES	327.19	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>593.27</b>
GASTOS BANCARIOS	593.27	

### **13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo 29 del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **14. REVELACIONES**

Es indispensable revelar, que Pcn International Transport Cía. Ltda. no ha aplicado la NIIF 12 relacionada con Impuestos Diferidos, en el proceso de implementación de NIIFs, basada en la circular NAC-DGECCGC12-009 del Decreto Ejecutivo 1180 publicado en el R.O. 718 de Junio 6 del 2012, en el cual el Servicio de Rentas Internas no reconoce los gastos no deducibles de periodos anteriores, como deducibles en periodos futuros. De esta manera la Compañía quiere mantener transparentados sus Estados Financieros, pues no va a recuperar estos Activos Diferidos y/o Pasivos Diferidos.

### **15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 01 del 2013 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones, para lo cual se ha convocado a la Junta General de Socios el día 08 de abril de 2013.

ING. CPA JORGE GOMEZ TORRES

CONTADOR