

**CONCESIONARIA DE
TRANSPORTES Y COMERCIO S.A.
CODETRANSA**

Notas a los Estados Financieros Año 2013-2014

CONCESIONARIA DE TRANSPORTES Y COMERCIO S.A. CODETRANSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresadas en USDólares)

A.- CONCESIONARIA DE TRANSPORTES Y COMERCIO S.A. CODETRANSA

La Compañía se constituyó el 6 de octubre de 1999 y fue inscrita en el registro mercantil con fecha 27 de diciembre de 1999 en la ciudad de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de transporte de carga pesada por carretera.

B.- PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS:

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2012, de acuerdo con las **Normas Internacionales de Información Financiera**, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2014, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). El efecto económico de la adopción del nuevo marco conceptual se registró en el patrimonio el 1 de enero del 2012, tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2011. (Ver Nota L).

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el período 2011 hacia atrás, se basaba en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que eran la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2014, han sido preparados sobre la base de las NIIFs.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2014, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2011.

Provisión para cuentas incobrables: Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar – comerciales, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

CONCESIONARIA DE TRANSPORTES Y COMERCIO S.A. CODETRANSA

B.- PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS: (Continuación)

La provisión se ajusta anualmente con cargo a resultados, por el efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se castiga.

Las propiedades, maquinarias y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, las que se detallan a continuación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles de oficina	10
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Ingresos ordinarios: Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de las ventajas y riesgos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.

Gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C.- EFECTIVO:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bancos locales	(1) 35167.35	15908.70
	<u>35167.35</u>	<u>15908.70</u>

(1) Incluye principalmente US\$18749.80 mantenidos en una cuenta corriente en el Banco de Procredit S.A.

D.- CUENTAS POR COBRAR:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	133467.95	41994.24
Crédito tributario	11205.92	12469.40
Otros	0.00	1220.69
	<u>144673.87</u>	<u>55684.33</u>
Provisión para cuentas incobrables	(2788.87)	(2788.87)
	<u>141885.00</u>	<u>52895.46</u>

CONCESIONARIA DE TRANSPORTES Y COMERCIO S.A. CODETRANSA

E.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
Muebles y Enseres	11,467.80			11,467.80
Maquinaria, Equipo e Inst.	394,602.49			394,602.49
Equipos de computación	9.050.00			9.050.00
Vehículos	967,296.99			967,296.99
	<u>1'382,417.28</u>			<u>1'382,417.28</u>
Depreciación acumulada	<u>(539,118.25)</u>	<u>(159,327.54)</u>		<u>(698,445.79)</u>
	<u>843,299.03</u>	<u>(159,327.54)</u>		<u>683,971.49</u>

F.- INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Representan 20.000 acciones autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$0.04 cada una.

Aporte para futuras capitalizaciones: Representa aportes en efectivo con el propósito de incrementar el capital social de la Compañía.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: La Ley de Régimen Tributario Interno permite la amortización de pérdidas obtenidas en el ejercicio, con las ganancias que obtuvieran dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de dichas ganancias.

G.- PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

Hasta el año 2010, el impuesto a la renta se determinó sobre la base del 25% de las utilidades tributables. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, emitido en noviembre de 2010, contemplaba la reducción de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años a partir de la emisión del Código, por lo que se modificó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableciendo que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estén sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011. Para los años 2012 y 2013, la tarifa del impuesto a la renta será de 23% y 22%, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

CONCESIONARIA DE TRANSPORTES Y COMERCIO S.A. CODETRANSA

G.- PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA: (Continuación)

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Utilidad contable	59,023.60	65,020.59
Menos: Participación trabajadores en las utilidades	8,853.54	9,753.09
Amortización de pérdidas de años anteriores		
Más: Gastos no deducibles	2,353.93	2,031.53
Base imponible para cálculo del Impuesto a la Renta	52,523.99	57,299.04
Impuesto a la Renta causado	11,555.28	12,605.79
Anticipo determinado	11,553.05	8,938.03
Impuesto a la Renta por pagar	11,555.28	12,605.79

H.- EVENTOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2014, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.