

AIR MAINLAND & SEA CARGO SERVICE S.A. AMSECARGO
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

Air Mainland & Sea Cargo Service S.A. Amsecargo fue constituida mediante escritura pública el 27 de Septiembre del 2011 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución el 23 de Septiembre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Octubre del 2011, como una sociedad anónima de nacionalidad Ecuatoriana y domiciliada en la ciudad de Guayaquil. Su actividad principal es brindar servicio logístico, consolidación, desconsolidación, carga y descarga a nivel nacional e internacional.

2. BASE DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros se han elaborado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES). Están presentados en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de presentación y funcional del país donde opera la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. PARTIDAS DE ACTIVO

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Incluye el equivalente a caja y los depósitos y/o transferencias a la vista en entidades bancarias.

Documentos y cuentas por cobrar clientes No Relacionados.- Se refieren a importes debidos por clientes por la venta de servicios en el curso ordinario de la empresa. Forma parte del activo corriente, considerando que éstas cuentas serán cobradas en un año o menos. Estas cuentas se encuentran reconocidas a su valor razonable y su pérdida por deterioro del valor ha sido calculada tomando como referencia el 1% del monto total de la cartera en vigencia.

Anticipos a proveedores.- Los gastos pagados por anticipados son reconocidos como

activos y se van cargando a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.).- Esta partida está conformada por aquellos valores retenidos por los agentes de retención en las transacciones de venta de servicios de la compañía. Este importe será utilizado para descontar el monto de impuesto a la renta a pagar del ejercicio.

Propiedades, Planta y Equipo.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizó la siguiente tasa anual:

- Muebles de oficina 10 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTA 3.1

10101 EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u>
	(en U. S. dolares)
Caja, Bancos	942,47
TOTAL	<u>942,47</u>

NOTA 3.2

1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u>
	(en U. S. dolares)
Cientes	6.603,30
TOTAL	<u>6.603,30</u>

La provisión de cuentas por cobrar, equivalente al 1% de monto total de la cartera es:

1010209 (-) Provisión de cuentas incobrables U.S. \$66.03

NOTA 3.3

1010403 ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u> (en U. S. dolares)
Anticipo pagado a proveedores	3.921,00
TOTAL	<u>3.921,00</u>

NOTA 3.4

1010502 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u> (en U. S. dolares)
Crédito tributario I.R.	131,81
TOTAL	<u>131,81</u>

NOTA 3.5

1020105 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u> (en U. S. dolares)
Muebles de oficina	825,72
TOTAL	<u>825,72</u>

De acuerdo al 10% de porcentaje de depreciación de este activo el monto devengado al gasto es:

1020112 (-) Depreciación acumulada Propiedad, Planta y Equipo
U.S. \$13,76.

b. PARTIDAS DEL PASIVO

Cuentas y documentos por pagar.- Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

Impuesto a la Renta por pagar.- De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta en el año 2011, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

NOTA 3.6

2010301 Cuentas y documentos por pagar corrientes (LOCALES)

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u> (en U. S. dolares)
Cuentas y documentos por pagar locales	5.440,00
TOTAL	5.440,00

NOTA 3.7

2010702 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u> (en U. S. dolares)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	611,53
TOTAL	611,53

NOTA 3.8

2020201 Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes (LOCALES)

Al 31 de diciembre del 2011 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<u>2011</u> (en U. S. dolares)
Cuentas y documentos por pagar locales	2.356,46
TOTAL	<u>2.356,46</u>

c. PARTIDAS DEL PATRIMONIO

NOTA 3.9

30101 **Capital Suscrito o asignado.-** El capital social, asciende a USD \$ 2.000,00 dividido en dos mil participaciones de USD \$ 1,00 cada una de ellas.

30701 **Utilidad del Ejercicio.-** La utilidad registra el saldo de la ganancia del ejercicio en curso después de la deducción del impuesto a la renta. El monto de utilidades del ejercicio fiscal 2011 es de U.S. \$1.936,52.

d. PARTIDAS DE RESULTADOS

NOTA 3.10

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro.

- **Ingresos por servicios.-** Esta compañía vende servicios logísticos, de consolidación, desconsolidación, carga y descarga a nivel nacional e internacional. El total de ventas registradas durante el año 2011 es:

4102 Prestación de Servicios U.S.\$ 27.308,36.

NOTA 3.11

Reconocimiento de Costos y gastos.- Los costos y gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

GASTOS: El total de gastos generados durante el ejercicio fiscal 2011 ha sido:

- **Gastos de ventas:**

520115	Transporte	U.S. \$12.340,41
520127	Otros gastos	U.S. \$ 3.905,25
Total Gastos de Ventas		U.S. \$16.245,66

- **Gastos Administrativos:**

520205	Honorarios p. naturales	U.S \$ 617,78
520208	Mantenimiento	U.S \$ 116,08
520215	Transporte	U.S \$ 755,49
520216	Gastos de gestión	U.S \$ 159,85
520217	Gastos de viajes	U.S \$ 818,41
52022301	Propiedad, planta y equipo	U.S \$ 13,76
52022305	Cuentas por cobrar	U.S \$ 66,03
520227	Otros gastos	U.S \$ 5.967,25
Total Gastos Administrativos		U.S \$ 8.514,65

4. ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos que para este año 2011 el porcentaje a pagar de la utilidad operativa es de 24%, para el año 2012 es de 23% y del 22% a partir del 2013.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades. Siendo para este año 2011 el 24% de la base imponible..