

SERVICIO DIRECTO DE CARGHA SOLUTIONCARG S A

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA POR EL PERIODO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Al 31 de diciembre del 2019y 2018

C O N T E N I D O

Informe de los auditores independientes

Balance Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYME Pequeña y mediana empresa

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:
SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.

Quito, 23 de julio del 2020

Opinión

1. He auditado los estados financieros de **SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.** al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

5. La economía mundial se ha visto afectada con el brote de COVID-19 que ha tenido una propagación muy fuerte en los primeros meses del 2020 que han hecho que varios países alrededor del mundo ingresen en cuarentena, llegando a suspender actividades casi en su totalidad, con restricciones de movilidad de personas y vuelos. Estas medidas se encuentran afectando a diferentes sectores de la economía como turismo, transporte, comercio, demanda de bienes y servicios. A lo anterior deberá tomarse en cuenta la caída del precio de petróleo que no permitirá cumplir el presupuesto del Gobierno para el 2020. La pandemia dejará impactos negativos en la economía del Ecuador cuya cuantificación al momento es de gran incertidumbre. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha

Independencia

6. Soy independiente de **SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

7. La Administración de **SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
9. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

10. Los objetivos de mi auditoría sinobtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
11. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).

12. Le comunicamos a los responsables de la Administración de **SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.** en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

13. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.


Lcda. Katty Moneayo
RNAE N° 363

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO****TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

expresado en dólares estadounidenses

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
Activos corrientes:					
Efectivo y Equivalentes	3	141.393		56.014	
Cuentas por Cobrar	4	331.721		405.455	
Otras cuentas por cobrar	5	7.101		13.631	
Pagos por anticipado		2.979		2.690	
Impuestos anticipados	6	92.007	575.201	64.193	541.983
Activos no corrientes:					
Propiedad, planta y equipo	7	19.247		19.565	
Activo intangible	8	11.012		11.787	
Activo por Impuesto Diferido		914	31.173	465	31.817
			606.374		573.800
Pasivo y patrimonio					
Pasivo corriente:					
Cuentas por Pagar	9	210.969		78.927	
Obligaciones Financieras	10	5.869		4.791	
Obligaciones Sociales	11,13	28.750		14.275	
Obligaciones Tributarias	12,13	8.671		12.835	
Anticipos de clientes	14	116.810		5.768	
Fletes por Pagar	15	68.340		295.360	
Otras Cuentas por Pagar	16	11.432	450.841	21.946	433.902
Pasivo no corriente:					
Beneficios empleados post empleo	17		18.333		16.289
Patrimonio de los accionistas					
(véase estado adjunto)	18		137.200		123.609
			606.374		573.800

Las notas explicativas anexas 1 a 22 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE
CONTADOR

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.

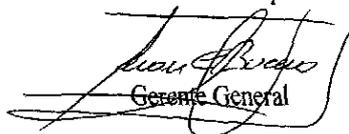
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO continuación

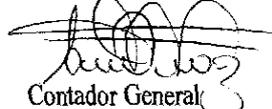
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Utilidad del Ejercicio	12.322	20.585
Ajustes por:		
Depreciación y Amortización	3.903	4.011
Provisión deterioro cuentas incobrables	4.216	8.195
Baja de cartera	-8.292	39.646
Reversión deterioro cuentas por pagar	0	-4.880
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	4.474	4.541
Reversión Jubilación Patronal y Desahucio	-2.430	0
Provisión Impuesto a la renta	7.223	11.032
Provisión Trabajadores	3.449	5.580
Efectivo usado en las actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo	<u>24.865</u>	<u>88.710</u>
Disminución cuentas por cobrar	77.810	36.049
(Aumento) disminución en Otras cuentas por cobrar	6.530	16.203
(Aumento) en pagos anticipados	-27.814	-29.536
(aumento) otros activos	-289	-1.901
Aumento (disminución) en cuentas y documentos por pagar	132.042	-35.672
(Disminución) anticipo clientes	111.042	3.804
Aumento otras cuentas por pagar	-237.534	-82.427
Aumento (disminución) en obligaciones sociales	11.026	-13.818
(Disminución) otros pasivos	-11.387	1.414
Efectivo provisto por flujo de operaciones	<u>86.291</u>	<u>-17.174</u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 22 son parte integrante de estos estados financieros


Gerente General

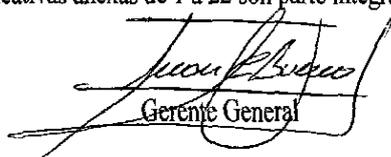

Contador General

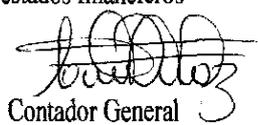
SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de efectivo en actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes y otros	923.254	938.821
Efectivo pagado a proveedores bienes y servicios	-518.285	-680.295
Efectivo pagado a empleados	-318.678	-275.700
Flujo neto (usado) originado por actividades de operación	<u>86.291</u>	<u>-17.174</u>
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
(Adquisición) de propiedad planta y equipo	-2.810	-1.638
Flujo neto (usado) por las actividades de inversión:	<u>-2.810</u>	<u>-1.638</u>
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Financiamiento por préstamos largo plazo	1.078	-16.720
Pagos de préstamos	0	-473
Otros	820	0
Flujo neto originado por las actividades de financiamiento:	<u>1.898</u>	<u>-17.193</u>
Aumento neto en caja bancos	85.379	-36.005
Caja y bancos al inicio del año	56.014	92.019
Caja y bancos al final del año	<u>141.393</u>	<u>56.014</u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 22 son parte integrante de estos estados financieros


Gerente General


Contador General

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

expresado en dólares estadounidenses

	<u>Notas</u>	2019	2018
Ingresos operacionales:			
Ingresos por Ventas	19	842.535	892.150
Otros Ingresos	20	2.909	5.645
		<u>845.444</u>	<u>897.795</u>
Costos y gastos operacionales:	21		
Costo de operación		-324.250	-341.760
Gastos administrativos		-496.082	-513.272
Gastos Financieros		-2.118	-5.566
		<u>-822.450</u>	<u>-860.598</u>
Utilidad del ejercicio		22.994	37.197
Participación trabajadores	11,13	-3.449	-5.580
Impuesto a la renta	12,13	-7.223	-11.032
Utilidad neta		<u>12.322</u>	<u>20.585</u>
Otros resultados integrales:			
ORI - Efectos actuariales		1.269	2.508
Resultado integral del año		<u>13.591</u>	<u>23.093</u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 22 son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE


CONTADOR

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva legal	ORI - Efectos actuariales	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	20.000	12.315	1.387	66.814	100.516
Resultado Integral			2.508	20.585	23.093
Saldos al 31 de diciembre de 2018	20.000	12.315	3.895	87.399	123.609
Resultado Integral			1.269	12.322	13.591
Saldos al 31 de diciembre de 2019	20.000	12.315	5.164	99.721	137.200

Las notas explicativas anexas de 1 a 22 son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE


CONTADOR

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

NOTA 1.- OPERACIONES

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A., fue constituida el 3 de Abril de 2012 mediante escritura pública de protocolización de documentos, cuyo domicilio principal está en la ciudad de Quito.

El objeto social principal de la compañía es realizar todo el proceso de embalaje, transporte y carga de mercaderías por aire, mar o tierra de cualquier clase de producto dentro o fuera del territorio ecuatoriano a través de terceros. La compañía no es considerada empresa de interés público.

Para brindar un servicio de calidad la compañía se certificó como agencia IATA, lo cual le permite tener acceso y disponibilidad para utilizar los servicios de aproximadamente 250 líneas aéreas y garantizar el servicio que brinda a sus clientes.

También tiene la certificación BASC la cual tiene como propósito implementar mecanismos y procedimientos que ayudan a evitar que las empresas exportadoras sean utilizadas por organizaciones ilícitas para el transporte de narcóticos.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2019	-0,07%
2018	0,27%
2017	-0.20%

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

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La CompañíaSERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S.A., prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para 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 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

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

3. 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. SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG 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 "naturaleza".
- 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 período 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 período, 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 SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG 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 proceda, 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 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 cederlos 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el período de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión por deterioro de la cartera por antigüedad que supera los 30 días de política de crédito, castigada con tasa de interés del 11.83% anual.

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 transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene 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 transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

e. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta

que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

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 imponderables 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 período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 y 2018 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponderables, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

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 reconozca 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.

f. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registrarán 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%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá 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. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

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. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado

usando el método de interés efectivo. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 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.

h. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

i. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

j. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación

k. Ingresos

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 incobrable 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.

l. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos son reconocidos en resultados en función a la venta de los productos y los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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

Provisión: 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 dinero en cuentas bancarias y efectivo disponible al 31 de diciembre del 2019 y 2018 compuesta por:

	2019	2018
Caja	468	468
Banco Pichincha	98.279	47.406
Banco Produbanco cta 2005235584	42.181	8.140
Banco Produbanco cta 14059004330	465	0
	<u>141.393</u>	<u>56.014</u>

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2019	2018
Clientes Nacionales	84.393	38.087
Clientes Extranjeros	251.544	375.615
Provisión Acumulada Deterioro (1)	(1.048)	(4.409)
Provisión Acumulada Cuentas Incobrables (2)	(3.168)	(3.838)
	<u>331.721</u>	<u>405.455</u>

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

(1) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2019 los movimientos del deterioro de cartera:

	2019	2018
Saldo Inicial	(4.409)	(6.668)
Provisión del Año	(1.048)	(4.409)
Baja Cartera	4.409	6.668
	<u>(1.048)</u>	<u>(4.409)</u>

(2) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los movimientos de provisión de cuentas por cobrar:

	2019	2018
Saldo Inicial	(3.883)	(12.635)
Provisión del Año	(3.168)	(3.883)
Baja Cartera	3.883	12.635
	<u>(3.168)</u>	<u>(3.883)</u>

NOTA 5. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se tiene entregado anticipos a proveedores por servicios de comisiones que se tiene programado liquidar durante el periodo 2018 mismos que se componen:

	2019	2018
Otras Cuentas por Cobrar	0	354
Cuentas y Documentos por cobrar relacionados	4.081	13.277
Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados	3.020	0
	<u>7.101</u>	<u>13.631</u>

NOTA 6. –IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2019	2018
IVA en compras	25.128	11.388
IVA retenido	55.351	37.265
Retenciones de impuesto a la renta (Véase nota 13)	6.667	7.633
Impuesto renta anticipado (véase nota 13)	3.964	3.964
Crédito tributario Impuesto a la renta (Véase nota 13)	543	3.943
Otros	354	0
	92.007	64.193

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Cuenta	Saldo			Saldo
	31/12/2018	Adiciones	Ajuste	31/12/2019
Costo:				
Muebles y Enseres	21.967	241	0	22.208
Equipo de oficina	5.009	0	0	5.009
Equipo de computación	17.680	1.769	0	19.449
Equipo de seguridad	2.948	0	0	2.948
Maquinaria y equipo	0	800	0	800
	47.604	2.810	0	50.414
Depreciación Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-9.334	-1.986	0	-11.320
Dep. Acumulada Equipo de oficina	-2.203	-450	0	-2.653
Dep. Acumulada Equipo de computación	-15.662	-415	0	-16.077
Dep. Acumulada Equipo de seguridad	-840	-265	0	-1.105
Dep. Acumulada Maquinaria y equipo	0	-12	0	-12
	-28.039	-3.128	0	-31.167
Total	19.565	-318	0	19.247

Cuenta	Saldo	Adiciones	Ajuste	Saldo
	31/12/2017			31/12/2018
Costo:				
Muebles y Enseres	21.718	249		21.967
Equipo de oficina	5.009	0		5.009
Equipo de computación	17.575	105		17.680
Equipo de seguridad	1.664		1.284	2.948
	<u>45.966</u>	<u>354</u>	<u>1.284</u>	<u>47.604</u>
Depreciación Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-7.337	-1.997		-9.334
Dep. Acumulada Equipo de oficina	-1.752	-451		-2.203
Dep. Acumulada Equipo de computación	-15.042	-620		-15.662
Dep. Acumulada Equipo de seguridad	-672		-168	-840
	<u>-24.803</u>	<u>-3.068</u>	<u>-168</u>	<u>-28.039</u>
Total	<u>21.163</u>	<u>-2.714</u>	<u>1.116</u>	<u>19.565</u>

Los activos fijos se registrarán 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.

NOTA 8. – ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Activo Intangible:

	Saldo	Adiciones	Bajas	Saldo
	31/12/2018			31/12/2019
Licencia, marcas y patentes	18.372	0	0	18.372
Dep. Acumulada Licencia, marcas y patentes	-6.585	-775	0	-7.360
	<u>11.787</u>	<u>-775</u>	<u>0</u>	<u>11.012</u>

	Saldo	Adiciones	Bajas	Saldo
	31/12/2017			31/12/2018
Licencia, marcas y patentes	18.372	0	0	18.372
Dep. Acumulada Licencia, marcas y patentes	-5.810	-775	0	-6.585
	<u>12.562</u>	<u>-775</u>	<u>0</u>	<u>11.787</u>

NOTA 9. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2019	2018
Proveedores Locales	211.149	79.107
Provisión Acumulada Deterioro Proveedores Locales	-180	-180
	<u>210.969</u>	<u>78.927</u>

NOTA 10: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras de la compañía se presentan a continuación:

	2019	2018
Tarjeta Visa Banco Pichincha	0	85
Tarjeta Diners Club	4.160	4.113
Tarjeta Mastercard Black	1.709	593
	<u>5.869</u>	<u>4.791</u>

NOTA 11.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2019	2018
Sueldo por pagar	15.573	48
Décimo tercer sueldo	1.553	1.471
Décimo cuarto sueldo	1.971	1.846
Fondos de reserva	133	133
IESS por pagar	4.715	3.896
15% participación trabajadores (véase nota 13)	3.449	5.580
Préstamos IESS	0	560
Liquidación de haberes	1.092	655
Retención judicial	264	86
	<u>28.750</u>	<u>14.275</u>

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.

	2019	2018
Impuesto a la renta Compañía (véase nota 13)	7.223	11.032
IVA por pagar	0	488
Retenciones por pagar	1.448	1.315
	<u>8.671</u>	<u>12.835</u>

NOTA 13.- CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

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, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según se muestra a continuación:

	2019	2018
Utilidad del ejercicio	22.994	37.197
(-)15% Participación Trabajadores	-3.449	-5.580
Base antes de impuesto renta	<u>19.545</u>	31.617
(+) Gastos No Deducibles	11.955	21.036
Diferencia temporaria provisión desahucio y jubilación patronal	2.044	2.112
(-) Rentas Exentas	-835	-5.433
(+) 15% Participación Trabajadores de rentas exentas	125	815
Utilidad tributaria	<u>32.834</u>	<u>50.147</u>
Impuesto a la Renta Causado	7.223	11.032
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	-6.667	-7.633
(-)Crédito tributario años anteriores por anticipo (Véase nota 6)	-4.508	-7.907
Crédito tributario	<u>-3.951</u>	<u>-4.508</u>

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2019 y 2018:

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

2019

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	19.545	22%	4.300
Más gastos no deducibles: (rti)	11.955	13%	2.630
Generacion y reversion de diferencias temporarias	2.044	2%	450
(-) Rentas Exentas	-835	-1%	-184
(+) 15% Participación Trabajadores de rentas exentas	125	0%	28
Base imponible	<u>32.834</u>	<u>37%</u>	<u>7.223</u>
Impuesto a la renta	<u>19.545</u>	<u>37%</u>	<u>7.223</u>

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

2018

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	31.617	22%	6.956
(+) Gastos No Deducibles	21.036	15%	4.628
Diferencia temporaria provisión desahucio y jubilación patronal	2.112	1%	465
(-) Rentas Exentas	(5.433)	-4%	(1.195)
(+) 15% Participación Trabajadores de rentas exentas	815	1%	179
Base imponible	<u>50.147</u>	<u>35%</u>	<u>11.032</u>
Impuesto a la renta	<u>31.617</u>	<u>35%</u>	<u>11.032</u>

NOTA 14.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los anticipos de clientes corresponden a:

	2019	2018
Cong TY-Vietnam	1.442	3.186
Varios	115.368	2.582
	<u>116.810</u>	<u>5.768</u>

NOTA 15.- FLETES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los reembolsos por flete aéreos corresponden a los servicios de intermediación que brinda la compañía entre las líneas aéreas y los clientes exportadores de bienes producidos en el Ecuador.

En el periodo 2018 la compañía recibió efectivo de clientes por USD 7.566.892 en concepto de reembolso de flete, y pagó a las aerolíneas por dicho concepto de reembolso de USD 7.310.693. En el periodo 2019 recibió ingresos por concepto de reembolsos por USD 4.004.833.97 y pago USD 3.997.492,83.

	2019	2018
Flete por pagar a Ecuador Cargo	49.802	66.963
Flete por pagar a COPA	13.157	0
Otras líneas aéreas	5.381	228.397
	<u>68.340</u>	<u>295.360</u>

NOTA 16. – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de otras cuentas por pagar:

	2019	2018
Reclamos recuperados	0	11.659
Reclamos varios	11.432	10.287
	<u>11.432</u>	<u>21.946</u>

NOTA 17.-BENEFICIOS POST-EMPLEO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de la cuenta beneficio post-empleo y el movimiento del año:

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal (1)	11.720	10.450
Provisión por Desahucio (1)	6.613	5.839
	<u>18.333</u>	<u>16.289</u>

(1) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los movimientos de provisión de Jubilación Patronal y Desahucio:

	2019	2018
(1) Provisión Jubilación Patronal:		
Saldo inicial	10.450	9.097
Efectos actuariales - ORI	(546)	(1.611)
Reversión de provisión	(1.171)	0
Provisión del año	2.987	2.964
Saldo final	<u>11.720</u>	<u>10.450</u>

	2019	2018
(1) Provisión Desahucio		
Saldo inicial	5.839	5.167
Efectos actuariales - ORI	0	-897
Beneficio pagado	0	-81
Reversion de provision	-713	0
Provisión del año	1.487	1.650
Saldo final	<u>6.613</u>	<u>5.839</u>

NOTA 18.-PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital Social (veinte mil acciones ordinarias de valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América)	20.000	20.000
Reserva legal	12.315	12.315
ORI - Efectos actuariales	5.164	3.895
Resultados Acumulados	99.721	87.399
	<u>137.200</u>	<u>123.609</u>

NOTA 19: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios de transporte y carga de mercaderías por aire, mar o tierra de cualquier clase de producto dentro o fuera del territorio ecuatoriano a través de terceros, los mismos que son reconocidos el momento en que se brinda el servicio.

Entre los servicios que presta la empresa principalmente están:

- Comisiones: ingreso por ser intermediario entre el exportador y línea aérea.
- Handling: es la asistencia en tierra que se brinda a las aeronaves.
- Aforo: ingreso por servicio de desaduanización.
- Embarque contenedores: Servicio de embarque a contenedores.

Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	2019	2018
Comisiones por servicios	158.157	158.631
Transporte de carga	36.227	85.481
Otros	11.414	10.509
Prestación de servicios neta tarifa 12%	205.798	254.621
Diferencia en tarifa de fletes	105.492	8.057
Handling	83.946	(5.277)
DUE AGENT empresa	202.660	212.032
Embarqué de contenedor de flores	231.053	405.922
Otros ingresos	13.586	29.242
Prestación de servicios neta tarifa 0%	636.737	649.976
	842.535	904.597

NOTA 20: INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales que la compañía obtuvo durante el periodo 2019 y 2018 se presentan a continuación:

	2019	2018
Ingreso por recuperación desahucio	40	88
Ingreso por deterioro Cuentas por Pagar	0	180
Ingreso por Recuperación de Cartera	835	4.880
Otros ingresos	863	497
Ingreso por reversion jubilacion	1.171	0
Reconocimiento de ingresos	0	-12.447
	<u>2.909</u>	<u>-6.802</u>

NOTA 21: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

	2019	2018
Costo de Ventas y/o Servicios	191.441	240.848
Costo de Ventas Contenedor	132.559	99.867
Costo por importaciones	250	1.045
Costos de operación	<u>324.250</u>	<u>341.760</u>
Gasto Nómina	333.153	321.576
Arriendo	14.400	14.400
Telefonía móvil	9.632	7.948
Otros (1)	138.897	169.348
Gastos Administrativos	<u>496.082</u>	<u>513.272</u>
Gastos Financieros	<u>2.118</u>	<u>5.566</u>
	<u>822.450</u>	<u>860.598</u>

(1) Incluye USD 21.305 correspondiente a baja de cartera y USD 4.216 correspondientes a deterioro de cartera, efectuados en el periodo auditado, tras análisis de las cuentas por cobrar a la fecha y su probabilidad de recuperación.

NOTA 22. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 23 de julio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los periodos económicos de 2013 al 2019 sujetos a fiscalización.

NOTA 23. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 23 de julio de 2020, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 24. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 23 de julio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros; excepto por la paralización de la mayoría de los sectores económicos del país por efectos de la pandemia mundial, COVID-19, a partir del 17 de marzo, lo cual desencadenó graves problemas en el control sanitario de su población así como el declive económico como consecuencia de la crisis mundial, como lo es, la caída de un tercio de la demanda de petróleo en el mundo.

Lo anterior ha generado baja de las ventas en la compañía y demoras en cobrabilidad de cartera, es decir existe un deterioro de cuentas por cobrar y se hace necesario hacer una evaluación no solo de activos y pasivos, sino de políticas, de riesgos y de presentación de estados financieros. La Compañía no ha efectuado hasta la fecha este análisis y no se incluye ningún efecto en los estados financieros.

ANEXO N° 1

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifique y evalúe los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría (julio, 23 de 2020). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.