

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014**

NOTA 1.- OPERACIONES

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S A, es una Compañía ecuatoriana, con sede en la ciudad de Quito, cuyo objeto social es realizar todo proceso de embalaje, transporte y carga de mercaderías por aire, mar y tierra de cualquier clase de productos dentro o fuera del territorio ecuatoriano a través de terceros, entre otros.

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 Compañía SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S A, prepara los estados financieros bajo normativa NIIF PYME.

2. Declaración de cumplimiento

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2011, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

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 compañía 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, como son caja, fondo rotativo y bancos.

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 rembolso, 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.

e. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo 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.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. 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.

Las siguientes son las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y los porcentajes de depreciación.

Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de seguridad	10%
Equipos de computación	33.33%

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

f. 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.

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

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 imponibles 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 2015 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades no reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

h. Otras 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.

i. 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.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

k. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la SECCIÓN 23, 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.

I. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2015	2014
Caja	1.231	515
Bancos	247	95.789
	<u>1.478</u>	<u>96.304</u>

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2015	2014
Cuentas por cobrar	710.001	301.843
(-) Provisión para incobrables	<u>-12.275</u>	<u>-5.791</u>
	<u>697.726</u>	<u>296.052</u>

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de impuestos anticipados

	2015	2014
Crédito tributario IVA	6	10.952
Crédito tributario Renta	<u>10.237</u>	<u>17.201</u>
	<u>10.243</u>	<u>28.153</u>

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar.

	2015	2014
Garantías	6	0
Anticipo a proveedores	<u>11.870</u>	45.871
Funcionarios y empleados	<u>26.356</u>	<u>11.012</u>
	<u><u>38.232</u></u>	<u><u>56.883</u></u>

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2015
Costo:				
Muebles y Enseres	15.597	0	0	15.597
Equipo de Oficina	3.175	1.795	0	4.970
Equipo de Computación	12.877	3.940	0	16.817
Equipo de Seguridad	1.652	0	0	1.652
	<u>33.301</u>	<u>5.735</u>	<u>0</u>	<u>39.036</u>
Depreciación Acumulada:				
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2.254	-1.454	0	-3.708
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-365	-446	0	-811
Dep. Acum. Equipo de Computación	-2.407	-4.643	0	-7.050
Dep. Acum. Equipo de Seguridad	-209	-150	0	-359
	<u>-5.235</u>	<u>-6.693</u>	<u>0</u>	<u>-11.928</u>
Propiedad, planta y equipo	<u><u>28.066</u></u>	<u><u>-958</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>27.108</u></u>

NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de activos intangibles.

	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2015
Costo:				
Licencia, marca y patente	11.272	8.550	0	19.822
Depreciación Acumulada:				
Licencia, marca y patente	<u>-1.157</u>	<u>-1.588</u>	<u>0</u>	<u>-2.745</u>
Activos intangibles, neto	<u>10.115</u>	<u>6.962</u>	<u>0</u>	<u>17.077</u>

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de este rubro:

	2015	2014
Cuentas por pagar Locales	368.976	314.293
Total	368.976	314.293

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de este rubro:

	2015	2014
IVA por pagar	304	0
Retenciones en la fuente por pagar	1.190	444
Retenciones de IVA por pagar	781	366
Impuesto Renta por pagar (compañía)	3.195	18.393
Total	5.470	19.203

NOTA 11.- PASIVOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2015	2014
Sueldos por pagar	10.615	667
Décimo tercer sueldo	1.366	2.874
Décimo cuarto sueldo	1.691	1.756
IESS por pagar	3.540	3.280
Fondos de reserva	304	0
15% participación trabajadores	1.024	14.008
Bonos de responsabilidad	0	9.000
Liquidación de habetes	0	239
Préstamos al IESS	576	588
Total	19.116	32.412

NOTA 12.- CONCILIACION 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 2015 y 2014, según se muestra a continuación:

	2015	2014
Utilidad/Pérdida del ejercicio	6.824	93.388
(-)15% Participación Trabajadores	(1.024)	(14.008)
Base agres de impuesto renta	5.800	79.380
Gastos no deducibles	8.721	4.255
Utilidad imponible	14.521	83.635
 Impuesto Causado	 3.195	 18.393
Impuesto mínimo de impuesto a la renta	0	0
Anticipo a la renta pagado (Véase nota 6)	0	0
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	(10.237)	(17.201)
Impuesto a pagar	(7.042)	1.192
 Anticipo impuesto renta próximo año	 0	 0

**Conciliación de la Tasa Efectiva de
Impuesto a la Renta**

2.015

		Tasa Efectiva	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	5.800	22%	1.276
Mas gastos no deducibles: (rti)	8.721	33%	1.919
Base imponible	<u>14.521</u>	<u>55%</u>	<u>3.195</u>
Impuesto renta	<u><u>5.800</u></u>	<u><u>55%</u></u>	<u><u>3.195</u></u>

2.014

		Tasa Efectiva	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	79.380	22%	17.464
Mas gastos no deducibles: (rti)	4.225	1%	930
Base imponible	<u>83.605</u>	<u>23%</u>	<u>18.393</u>
Impuesto renta	<u><u>79.380</u></u>	<u><u>23%</u></u>	<u><u>18.393</u></u>

NOTA 13.- BENEFICIOS POST EMPLEO

La Compañía contrató los servicios de un actuaria para calcular el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Los actuarios realizaron la actualización de cálculo de los trabajadores de la Compañía cortada al 31 de diciembre del 2015.

	2015	2014
Provisión por Jubilación Patronal	6.024	0
Provisión por Desahucio	3.131	0
	<u><u>9.155</u></u>	<u><u>0</u></u>

NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 está conformado de la siguiente manera:

	2015	2014
Valores reembolsables	6	26
Fletes por pagar aerolineas	192.923	0
Empresa eléctrica	20	0
Total	192.949	26

NOTA 15.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2015 y 2014 está conformado de la siguiente manera:

	2015	2014
Capital Social	20.000	20.000
Reserva Legal	11.261	11.001
Resultados acumulados	57.234	87.772
Total	88.495	118.773

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 11.001 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades. Por el año 2015 se reconoció USD 260 por concepto de reserva legal.

NOTA 16: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2015 y 2014 fueron los siguientes:

	2015	2014
Ventas netas tarifa 12%	554.126	563.893
Ventas netas tarifa 0%	132.487	318.751
Otros ingresos	54.534	0
Total	741.147	882.644

NOTA 17: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de explotación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2015 y 2014:

	2015	2014
Costos de los servicios	306.884	432.702
Gastos de personal	324.911	278.817
Gastos administrativos	99.744	73.170
Gastos financieros	2.784	4.567
Total	734.323	789.256

NOTA 18. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de comisario, 21 de marzo de 2016, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2012 al 2015 sujetos a fiscalización.

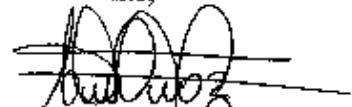
NOTA 19. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de, 21 de marzo de 2016, la Compañía mantiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 20. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 21 de marzo de 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Atentamente,



Cristina Elizabeth Ortiz Erazo
Contadora
REG 17-05301
RUC 1717920407001