

## **SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**

#### **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 perdidas 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 desprendese 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 2016 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son 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 2016 y 2015 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2016	2015
Caja	273	1.232
Bancos	19.998	247
	<u><u>20.270</u></u>	<u><u>1.479</u></u>

## **NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2016	2015
Cuentas por cobrar	624.467	710.001
(-) Provisión para incobrables	(8.531)	(12.275)
	<u><u>615.936</u></u>	<u><u>697.726</u></u>

A continuación se presenta la reserva para incobrables.

	2016	2015
Saldo inicial	12275	5791
Baja de cartera	-9629	0
Provisión del año	5885	6484
<b>Saldo final</b>	<b>8531.</b>	<b>12275</b>

## **NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de impuestos anticipados

	2016	2015
Crédito tributario IVA	5.769	6
Retenciones en la Fuente	6.883	10.237
Crédito tributario Renta	7.042	0
	<u>19.694</u>	<u>10.243</u>

#### **NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar.

	2016	2015
Garantías	0	6
Anticipo a proveedores	657	11.870
Funcionarios y empleados	0	26.356
	<u>657</u>	<u>38.232</u>

#### **NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Muebles y Enseres	15.597	6.000	0	21.597
Equipo de Oficina	4.970	0	0	4.970
Equipo de Computación	16.817	601	0	17.418
Equipo de Seguridad	1.652	0	0	1.652
	<u>39.036</u>	<u>6.601</u>	<u>0</u>	<u>45.637</u>
<b>Depreciación Acumulada:</b>				
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(3.708)	(1.455)	0	(5.163)
Dep. Acum. Equipo de Oficina	(811)	(472)	0	(1.283)
Dep. Acum. Equipo de Computación	(7.050)	(4.377)	0	(11.427)
Dep. Acum. Equipo de Seguridad	(359)	(185)	0	(544)
	<u>(11.928)</u>	<u>(6.489)</u>	<u>0</u>	<u>(18.417)</u>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<u>27.108</u>	<u>112</u>	<u>0</u>	<u>27.220</u>

## **NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de activos intangibles.

	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2016
<b>Costo:</b>				
Licencia, marca y patente	19.822	500	0	20.322
<b>Depreciación Acumulada:</b>				
Licencia, marca y patente	<u>(2.745)</u>	<u>(3.202)</u>	<u>0</u>	<u>(5.947)</u>
<b>Activos intangibles, neto</b>	<u>17.077</u>	<u>(2.702)</u>	<u>0</u>	<u>14.375</u>

## **NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de este rubro:

	2016	2015
Cuentas por pagar Locales	116.621	368.976
<b>Total</b>	<u>116.621</u>	<u>368.976</u>

## **NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de este rubro:

	2015	2015
IVA por pagar	0	304
Retenciones en la fuente por pagar	690	1.190
Retenciones de IVA por pagar	512	781
Impuesto Renta por pagar (compañía)	<u>6.832</u>	<u>3.195</u>
<b>Total</b>	<u>8.034</u>	<u>5.470</u>

## NOTA 11.- PASIVOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2016	2015
Sueldos por pagar	0	10.615
Décimo tercer sueldo	1.476	1.366
Décimo cuarto sueldo	1.825	1.691
IESS por pagar	3.836	3.540
Fondos de reserva	232	304
15% participación trabajadores	3.066	1.024
Bonos de responsabilidad	0	0
Liquidación de haberes	0	0
Préstamos al IESS	1.218	576
Total	<u>11.653</u>	<u>19.116</u>

## 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 2016 y 2015, según se muestra a continuación:

Utilidad/Pérdida del ejercicio	20.439	6.824
(-)15% Participación Trabajadores	<u>(3.066)</u>	<u>(1.024)</u>
Base antes de impuesto renta	17.373	5.800
Renta Exenta	(576)	
Gastos no deducibles	<u>14.256</u>	<u>8.721</u>
Utilidad imponible	<u>31.053</u>	<u>14.521</u>
Impuesto Causado	6.832	3.195
Impuesto mínimo de impuesto a la renta	0	0
Anticipo a la renta pagado (Véase nota 6)	0	0
Credito Tributario Año anterior	(7.042)	0
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	<u>(6.883)</u>	<u>(10.237)</u>
Credito Tributario	<u>(7.093)</u>	<u>(7.042)</u>
Anticipo impuesto renta próximo año	<u>3.964</u>	<u>0</u>

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

**2.016**

	Tasa Efectiva	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	17.373	22%
Menos renta exenta	(576)	-1%
Mas gastos no deducibles: (rti)	14.256	18%
Base imponible	<u>31.053</u>	<u>39%</u>
Impuesto renta	<u>17.373</u>	<u>6.832</u>

**2.015**

	Tasa Efectiva	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	5.800	22%
Mas gastos no deducibles: (rti)	8.721	33%
Base imponible	<u>14.521</u>	<u>55%</u>
Impuesto renta	<u>5.800</u>	<u>3.195</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 2016.

	2016	2015
Provisión por Jubilación Patronal	7.268	6.024
Provisión por Desahucio	<u>3.005</u>	<u>3.131</u>
	<u>10.273</u>	<u>9.155</u>

(1) A continuación se presenta el movimiento de la reserva para incobrables.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Jubilación Patronal:	6024	0
Pérdidas actuariales ORI	-1083	0
Reversión de provisión	-576	0
Provisión del año	2903	6024
<b>Saldo final</b>	<b>7268</b>	<b>6024</b>
Desahucio:		
Saldo Inicial	3131	0
Pérdida actuarial ORI	-1110	0
Provisión del año	984	3131
<b>Saldo Final</b>	<b>3005</b>	<b>3131</b>

#### **NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016y 2015 está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
Valores reembolsables	0	6
Fletes por pagar aerolíneas	366.281	192.923
Empresa eléctrica	0	20
<b>Total</b>	<b>366.281</b>	<b>192.949</b>

#### **NOTA 15.- PATRIMONIO**

El patrimonio al 31 de diciembre del 2016 y 2015 está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
Capital Social	20.000	20.000
Reserva Legal	11.261	11.261
ORI Pérdidas Actuariales	2.193	
Resultados acumulados	67.775	57.234
<b>Total</b>	<b>101.229</b>	<b>88.495</b>

### **Reserva Legal**

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 11.261 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 2016 se reconoció USD 1054.12 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 2016 y 2015 fueron los siguientes:

	2016	2015
Ventas netas tarifa 12%	279.596	554.126
Ventas netas tarifa 0%	300.904	132.487
Otros ingresos	9.519	54.534
Total	<u><u>590.019</u></u>	<u><u>741.147</u></u>

### **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 2016 y 2015:

	2016	2015
Costos de los servicios	162.731	306.884
Gastos de personal	252.714	324.911
Gastos administrativos	150.751	99.744
Gastos financieros	3.384	2.784
Total	<u><u>569.580</u></u>	<u><u>734.323</u></u>

### **NOTA 18. - REVISIONES TRIBUTARIAS**

A la fecha esta fecha 30 de marzo 2017, la Compañía no ha sido notificada por auditorias tributarias de los períodos económicos de 2012 al 2016 sujetos a fiscalización.

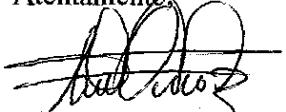
### **NOTA 19. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR**

Hasta la fecha de emisión de, 30 de marzo de 2017, la Compañía mantiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

**NOTA 20. - HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 30 de marzo de 2017, 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