

SERVICIO DIRECTO DE CARGA SOLUTIONCARG S A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

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 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.

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 base 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 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 del 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.

l. 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 dinero en cuentas bancarias y efectivo disponible al 31 de diciembre del 2017 y 2016 compuesta por:

	2017	2016
Caja	104	273
Banco Pichincha	91.878	19.998
Banco Produbanco	37	0
	<u>92.019</u>	<u>20.271</u>

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2017	2016
Clientes Nacionales	30.312	166.171
Clientes Extranjeros	478.433	432.472
Provisión Acumulada Deterioró (1)	-6.668	0
Provisión Acumulada Cuentas Incobrables (2)	-12.635	-8.531
	<u>489.442</u>	<u>590.112</u>

(1) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2017 los movimientos del deterioró de cartera:

	2017	2016
Saldo Inicial	0	0
Provisión del Año	6,668	0
Baja Cartera	0	0
	<u>6,668</u>	<u>0</u>

(2) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los movimientos de provisión de cuentas por cobrar:

	2017	2016
Saldo Inicial	8.531	12.275
Provisión del Año	4.104	5.885
Baja Cartera	0	-9.629
	<u>12.635</u>	<u>8.531</u>

NOTA 5. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se tiene entregado anticipos a proveedores por servicios de comisiones que se tiene programado liquidar durante el periodo 2018 mismos que se componen:

	2017	2016
Otras Cuentas por Cobrar	12.846	656
Volga	7.546	16.489
Direct Cargo Colombia	9.442	9.336
	<u>29.834</u>	<u>26.481</u>

NOTA 6. -IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2017	2016
IVA en compras	2,583	0
IVA retenido	14,869	5,388
Crédito tributario IVA	0	381
Retenciones de impuesto a la renta	6,198	6,883
Impuesto renta anticipado	3,964	0
Crédito tributario Impuesto a la renta	7,043	7,042
	<u>34,657</u>	<u>19,694</u>

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

Cuenta	Saldo	Adiciones	Ajuste	Saldo
	31/12/2016			31/12/2017
Costo:				
Muebles y Enseres	21,597	0	121	21,718
Equipo de oficina	4,970	0	39	5,009
Equipo de computación	17,418	0	157	17,575
Equipo de seguridad	1,652	0	12	1,664
	45,637	0	329	45,966
Depreciación Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(5,163)	(2,295)	121	(7,337)
Dep. Acumulada Equipo de oficina	(1,283)	(508)	39	(1,752)
Dep. Acumulada Equipo de computación	(11,427)	(3,772)	157	(15,042)
Dep. Acumulada Equipo de seguridad	(544)	(140)	12	(672)
	(18,417)	(6,715)	329	(24,803)
Total	27,220	(6,715)	658	21,163

Cuenta	Saldo	Adiciones	Bajas	Saldo
	31/12/2015			31/12/2016
Costo:				
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
	39,036	6,601	0	45,637
Depreciación Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(3,708)	(1,455)	0	(5,163)
Dep. Acumulada Equipo de oficina	(811)	(472)	0	(1,283)
Dep. Acumulada Equipo de computación	(7,050)	(4,377)	0	(11,427)
Dep. Acumulada Equipo de seguridad	(359)	(185)	0	(544)
	(11,928)	(6,489)	0	(18,417)
Total	27,108	112	0	27,220

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 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Activo Intangible:

	Saldo			Saldo
	31/12/2016	Adiciones	Bajas	31/12/2017
Licencia, marcas y patentes	20.322	0	1.950	18.372
Dep. Acumulada Licencia, marcas y patentes	-5.947	-1.813	-1.950	-5.810
	14.375	-1.813	0	12.562
	Saldo			Saldo
	31/12/2015	Adiciones	Bajas	31/12/2016
Licencia, marcas y patentes	19.822	500	0	20.322
Dep. Acumulada Licencia, marcas y patentes	-2.745	-3.202	0	-5.947
	17.077	-2.702	0	14.375

NOTA 9. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2017	2016
Proveedores Locales	119.659	116.573
Provisión Acumulada Deterioro Proveedores Locales	-83	0
	119.576	116.573

NOTA 10: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones financieras de la compañía se presentan a continuación:

	2017	2016
Tarjeta Visa Banco Pichincha	4,872	399
Tarjeta Diners Club	5,911	3,960
Tarjeta Mastercard Black	10,728	0
	21,511	4,359

NOTA 11.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2017	2016
Sueldo por pagar	12,572	0
Décimo tercer sueldo	1,218	1,476
Décimo cuarto sueldo	1,486	1,825
Fondos de reserva	253	232
IESS por pagar	3,491	3,836
15% participación trabajadores	1,657	3,066
Préstamos IESS	1,628	1,217
Liquidación de haberes	122	0
Retención judicial	86	0
	<u>22,513</u>	<u>11,652</u>

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 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.

	2017	2016
Impuesto a la renta Compañía (véase nota 13)	9,297	6,831
IVA por pagar	351	512
Retenciones por pagar	642	690
	<u>10,290</u>	<u>8,033</u>

NOTA 13.- 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 2017 y 2016, según se muestra a continuación:

	2017	2016
Utilidad del ejercicio	11.047	20.439
(-)15% Participación Trabajadores	-1.657	-3.066
Base antes de impuesto renta	9.390	17.373
(+) Gastos No Deducibles	33.401	14.170
(-) Rentas Exentas	-623	-576
(+) 15% Participación Trabajadores de rentas exentas	93	86
Utilidad tributaria	42.261	31.054
Impuesto a la Renta Causado	9.297	6.832
Anticipo Impuesto	3.964	0
Retenciones en la fuente (Véase nota 8)	-6.198	-6.833
Anticipo pagado	-3.964	0
(-)Crédito tributario años anteriores por retenciones	-7.043	-7.042
Crédito tributario	-7.908	-7.043
Anticipo impuesto renta próximo año	4.508	3.964

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2017 y 2016:

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2017		
	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	9,390	22%	2,066
Más gastos no deducibles: (rti)	33,401	78%	7,348
(-) Rentas Exentas	(623)	-1%	(137)
(+) 15% Participación Trabajadores de rentas exentas	93	0%	20
Base imponible	42,261	99%	9,297
Impuesto a la renta	9,390	99%	9,297

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

2016

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	17,373	22%	3,822
(+) gastos no deducibles: (rti)	14,170	18%	3,117
(-) Rentas Exentas	(576)	-1%	(127)
(+) 15% Participación Trabajadores de rentas exentas	86	0%	19
Base imponible	31,053	39%	6,832
Impuesto a la renta	17,373	39%	6,832

NOTA 14.- ANTICIPOS RECIBIDOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los anticipos recibidos corresponden a:

	2017	2016
Grupo aéreo de carga	0	3,400
Direct freight	0	23,721
Vaga Flowers	0	47,413
Varios	1,964	4,988
	1,964	79,522

NOTA 15.- FLETES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, 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 2017 la compañía recibió efectivo de clientes por USD 6.135.370 en concepto de reembolso de flete, y pagó a las aerolíneas por dicho concepto de reembolso de USD 6.121.782

	2017	2016
Flete por pagar a Ecuador Cargo	116,575	191,214
Flete por pagar al CASS	259,207	139,178
Otras líneas aéreas	2,005	35,888
	<u>377,787</u>	<u>366,280</u>

NOTA 16. – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de otras cuentas por pagar:

	2017	2016
Reclamos recuperados	11,659	48
Multas SENA E por pagar	386	184
	<u>12,045</u>	<u>232</u>

NOTA 17.-BENEFICIOS POST-EMPLEO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de la cuenta beneficio post-empleo y el movimiento del año:

	2017	2016
Provisión Jubilación Patronal (1)	9,097	7,268
Provisión Desahucio (1)	5,167	3,005
	<u>14,264</u>	<u>10,273</u>

(1) A continuación se presenta al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los movimientos de provisión de Jubilación Patronal y Desahucio:

	2017	2016
Provisión Jubilación Patronal:		
Saldo inicial	7,268	6,024
Efectos actuariales - ORI	(892)	(1,083)
Reversión de provisión provisión del año	(623)	(576)
	<u>3,344</u>	<u>2,903</u>
Saldo final	<u>9,097</u>	<u>7,268</u>
Provisión Desahucio		
Saldo inicial	3,005	3,131
Efectos actuariales - ORI	1,457	(1,110)
Beneficio pagado	(401)	0
provisión del año	1,106	984
Saldo final	<u>5,167</u>	<u>3,005</u>

NOTA 18.-PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
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	1,387	2,193
Resultados Acumulados	66,814	66,721
	<u>100,516</u>	<u>101,229</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 2017 y 2016 fueron los siguientes:

	2017	2016
Comisiones por servicios	140,233	232,761
Transporte de carga	67,423	44,741
Otros	865	2,094
Prestación de servicios neta tarifa 12%	208,521	279,596
Diferencia en tarifa de fletes	71,187	25,010
Comisiones	38,374	0
Handling	69,770	126,888
DUE AGENT empresa	171,438	97,539
Embarqué de contenedor de flores	45,838	0
Otros ingresos	34,570	51,467
Prestación de servicios neta tarifa 0%	431,177	300,904
	639,698	580,500

NOTA 20: INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales que la compañía obtuvo durante el periodo 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	2017	2016
Ingreso por recuperación jubilación patronal	744	576
Ingreso por recuperación desahucio	520	0
Interés implícito	1,048	0
otros ingreso (servicio de medición)	0	8,943
	2,312	9,519

NOTA 21: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía se presentan a continuación al año 2017 y 2016:

	2017	2016
Certificados	14,615	17,205
Manejo de Carga	123,215	132,943
Termógrafo	8,500	3,220
Otros	19,060	9,362
Costo de operación	165,390	162,730
Gasto nomina	227,277	13,269
Arriendo	14,400	14,400
Telefonía móvil	10,294	10,167
Otros	206,947	365,550
Gastos Administrativos	458,918	403,386
Gastos Financieros	6,655	3,464
	630,963	569,580

NOTA 22. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha, 29 de marzo de 2018, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2012 al 2017 sujetos a fiscalización.

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

Hasta la fecha 29 de marzo de 2018, la Compañía mantiene licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 24. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros 29 de marzo de 2018, se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, excepto lo comentado a continuación:

Atentamente,



Cristina Elizabeth Ortiz Erazo
 Contadora
 REG 17-05301
 RUC 1717920407001