

## **PAYD CARGO S.A.**

**RUC# 0992800364001**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA No.1.- NORMA GENERAL DE REVELACIONES**

En la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 07 de enero del 2013, se constituyó la Sociedad Anónima denominada PAYD CARGO S.A. RUC# 0992800364001, con un capital inicial suscrito de USD \$ 800,00 Dólares Americanos, con el objeto de dedicarse a la actividad de consolidadora y desconsolidadora de carga y mercadería.

#### **NOTA No.2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

La compañía PAYD CARGO S.A., lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador que es la entidad responsable de oficializar estas normas, y con estos antecedentes adoptó las mismas a partir del 1º. De Enero del 2014, por lo que su fecha de inicio para el período de transición a esas normas fue el 1º. De enero del 2013, tal como lo dispuso la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.

Las principales políticas y prácticas contables de la compañía son las siguientes:

#### **UNIDAD MONETARIA**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estados de Resultados es el Dólar.

#### **PERIODO CONTABLE**

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Este rubro comprende el efectivo compuesto por los saldos disponibles en caja, cuentas corrientes bancarias y depósitos a la vista en bancos.

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

#### **DEUDORES**

Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. La estimación por deterioro de las cuentas por cobrar y de las otras cuentas por cobrar se registra con cargo a los

resultados del ejercicio en el cual se determina su necesidad y es revisada y estimada periódicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando entre otros factores, la antigüedad de los saldos, la evidencia de dificultad financiera de los deudores y su posibilidad de recuperación, para ajustarlas a los niveles necesarios para cubrir pérdidas potenciales. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

#### PROPIEDADES, MUEBLES, EQUIPOS Y OTROS

Este rubro comprenden los equipos de computación y vehículos, que se presentan al costo más tasaciones menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra incluyendo aranceles, e impuestos no reembolsables (en caso de ser importados) y cualquier otro costo para poner los activos en operación.

Los desembolsos incurridos posteriormente relacionados con el mantenimiento y reparaciones mayores que comprenden bienes de reemplazo, costos de reacondicionamiento o mejoras sustanciales de los activos o partes de los activos, cuyos costos pueden ser valores confiablemente y es probable que se obtendrán de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como activos fijos. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gastos del ejercicio en que son incurridos.

Cuando un activo fijo se vende o es retirado de su uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto del ejercicio. La depreciación anual se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustado si corresponden al fin del año.

La depreciación de los activos fijos se calcula en base a las vidas útiles anuales siguiendo el método de línea recta:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL MINIMA</b>
EDIFICIOS	20
VEHICULOS	5
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	3

#### PROVISIONES

Las provisiones se reconocen sólo cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultados de eventos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para su liquidación y el monto de la obligación se pueda estimar confiablemente. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera, mostrándose el gasto relacionado en el estado de resultados.

## CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se redimen al costo amortizado usando el método de interés de efectivo si es el caso.

Al momento la compañía posee deudas con proveedores.

## BENEFICIOS DEL PERSONAL

Rubro que comprende la provisión por jubilación y desahucio, la compañía no ha reconocido en sus estados financieros estos importes sobre la base de cálculos actuariales anuales realizados por un actuario independiente, relacionada con los beneficios que otorga a su personal jubilado y/o retirado con los que se ha acordado darles este beneficio, consistentes en pensiones de jubilación y desahucio. El cálculo incluye también provisión para empleados con tiempo de trabajo entre 1 y 10 años, así como empleados con 10 años de servicio en adelante.

## INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por venta de servicios en general se reconocen al valor razonable de lo que se espera cobrar, en base a lo facturado a los clientes y son reconocidas íntegramente en el periodo en que se entregan una vez efectuado el servicio. El criterio contable de la compañía es del devengo, afirmando su registro cuando se produce la entrada bruta de los beneficios económicos originados en el curso ordinario de las actividades de la empresa, siempre que dichos beneficios provoquen un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de este patrimonio y que estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los Gastos se reconocen en los resultados cuando se devengan independientemente del momento en que se paguen.

## PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El gasto por impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados del periodo y comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El impuesto a la renta por año 2018 es el 25% y por participación a trabajadores es del 15%, que se calcula sobre la base de leyes tributarias y laborales vigentes y promulgadas a la fecha del cierre contable de los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

**NOTA No.3.- CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

Este rubro comprende lo siguiente:

<b>AÑO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>		
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	294.743,31	76.546,00	- 218.197,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	2.793,76	2.253,76	- 540,00
<b>TOTAL</b>	<b>297.537,07</b>	<b>78.799,76</b>	<b>- 218.737,31</b>

Representan entregas a empresas relacionadas y accionistas sin costo financiero a recuperarse dentro del año operativo siguiente.

**NOTA No.4.- INVENTARIOS**

Este rubro comprende lo siguiente:

<b>CUENTA: INVENTARIOS</b>			
<b>AÑO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	251.112,03	227.761,10	- 23.350,93
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS	1.267,32	1.267,32	-
<b>TOTAL</b>	<b>252.379,35</b>	<b>229.028,42</b>	<b>- 23.350,93</b>

**NOTA No.5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

La composición de los rubros de Propiedad, Planta y Equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es el siguiente:

<b>CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>AÑO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>		
MAQUINARIAS	12.159,30	12.159,30	-
MUEBLES Y ENSERES	1.504,81	1.504,81	-
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	5.016,88	5.016,88	-
VEHÍCULOS	4.593,63	7.593,53	2.999,90
<b>TOTAL</b>	<b>23.274,62</b>	<b>26.274,52</b>	<b>2.999,90</b>

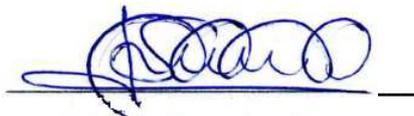
**NOTA No.7.- CUENTAS POR PAGAR**

<b>AÑO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>		
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	59.073,35	50.528,61	- 8.544,74
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	415.125,64	229.695,64	- 185.430,00
CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	30.172,70	7.773,12	- 22.399,58
OTRAS	7.934,43	5.779,97	- 2.154,46
<b>TOTAL</b>	<b>512.306,12</b>	<b>293.777,34</b>	- <b>218.528,78</b>

**NOTA No.8.- PROVISIONES**

<b>AÑO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	3.608,82	511,09	- 3.097,73
OBLIGACIONES DEL IESS	2.579,43	2.040,31	- 539,12
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.577,60	3.483,87	- 2.093,73
<b>TOTAL</b>	<b>11.765,85</b>	<b>6.035,27</b>	- <b>5.730,58</b>

Att.



Alfredo Suárez

Contador # 3471

C.I. 0909293839