

ASIEL CARGO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ASIEL CARGO S.A.- Fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador el 20 de Noviembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de Diciembre del 2014. Las actividades principales de la Compañía son Consolidación y Desconsolidación de carga Internacional aérea, marítima y terrestre en general.

Base de Presentación.- La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo con NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales difieren en ciertos aspectos de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.- Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante R.O. No. 348, se publicó la resolución No. 06.Q.ICI.004, que resuelve en su Artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional (NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera), busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local.

En noviembre de 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria para la presentación de los estados financieros bajo NIIF. En dicha resolución se establece que:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación...)

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector

público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

Un plan de capacitación.

El respectivo plan de implementación.

La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación...)

- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes

significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

La compañía no ha cumplido con esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. No ha presentado el cronograma de implementación de NIIF, ni ha definido la fecha desde cuando los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía no ha definido su período de transición a las NIIF el año 2010, ni ha establecido como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2010.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2010:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral

Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Inventarios.- El costo de los inventarios se determina por el método promedio. El costo no excede al valor de mercado.

Propiedad, maquinaria y equipos.- Están registrados al costo de adquisición. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

1. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación...)**

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria	10%

Equipos de computación 33%

Inversiones.- La Compañía registra sus inversiones al valor nominal de los depósitos, más los intereses generados al cierre del ejercicio.

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando los activos son vendidos, siendo ésta la base de medición del principio de realización.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo bancos.

Participación de trabajadores.- La compañía ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Código de Trabajo, para los ejercicio 2015, la Compañía ha efectuado la respectiva provisión para distribución de utilidades a los trabajadores y reconoce en los resultados del período el 15% de participación de trabajadores.

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta y para aquellas Compañías que reinviertan la utilidad aplicarán la tasa del 15% de impuesto a la renta (aplicable a las utilidades a reinvertir).

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	27,699	4,777
Anticipos por Cobrar	24,489	51,401
Impuestos y retenciones	10,092	13,017
Total	<u>62,280</u>	<u>69,195</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 el saldo de la cuenta clientes son por ventas de servicios que se cancelaran en el año 2020.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 el saldo de la cuenta Anticipos por cobrar son por anticipos otorgados a empleados y también a proveedores por trámites.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 el saldo de la cuenta retenciones e impuestos corresponde principalmente por concepto de retenciones en la fuente efectuadas por clientes y El crédito tributario IVA, es generado por las compras efectuadas a proveedores de bienes y servicios de la compañía, las mismas que se han venido acumulando de años anteriores.

4. **PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO**

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

5. **PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO (continuación)**

	MOVIMIENTO.....			
	Saldos Al 01/ene/19	Adiciones	Ajustes y/o Reclasific.	Saldos Al 31/dic/19
			(US\$.)	
Equipo de computación	1,223	-	(1,000)	223
Otros activos	2,903	-	0	2,903
Maquinaria y Equipo	1,862	0	1,000	2,862
Subtotal	3,085	-	-	5,988
Depreciación acumulada	(535)	(360)	-	(895)
Total	2,550	(787)	0	5,093

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos fue de US\$. 360 al 31 de diciembre del 2019.

6. **CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2019, es el siguiente:

	2018	2019
Proveedores	8,113	9,627
Otras no Relacionadas	7,748	1,122
Impuesto a la renta (nota 15)	6,126	555
Impuestos y retenciones	1,777	924
Anticipos de Clientes	42,605	25,913
Obligaciones con el IESS	1,197	985
Total	67,566	39,126

El saldo de la cuenta impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2018 y 2019, corresponde a la provisión del impuesto generado por la utilidad obtenida en los ejercicio económico 2018 y 2019, la compañía ha decidido no efectuar reinversión de utilidades. En el año 2019, para la determinación del impuesto a la renta por pagar se calculó directamente de la utilidad tributaria, restado el 15% correspondiente a participación trabajadores en las utilidades, de acuerdo a lo establecido por el código laboral y la Ley de Régimen Tributario Interno.

El saldo de la cuenta proveedores 2018 y 2019, corresponde a saldo de facturas proveedores de bienes y servicios de los tramites.

El Saldo de la Cuenta otras Relacionadas corresponde a cuentas por pagar a la empresa Denkel Service y a la socia Maria Piedad Tenemaya, que no tienen fecha de vencimiento y tampoco genera ningún tipo de interés, pero se viene abonando en el año 2019.

8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Participación de trabajadores en las utilidades	7,328	419
Décimo cuarto sueldo	286	495
Décimo tercer sueldo	449	448
Vacaciones	0	0
Total	<u>8,063</u>	<u>1,362</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta gastos acumulados corresponde principalmente a utilidades y provisiones de beneficios a empleados, es necesario señalar que en el año 2018 y 2019, la compañía en la conciliación tributaria no efectuó la provisión correspondiente al 15% de participación de los trabajadores de las utilidades.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el capital social es de Ochocientos Dólares Americanos, dividido en ochocientas acciones sociales indivisibles con un valor nominal de un dólar cada una.

13. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las Compañías Anonimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha Reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía; pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre del 2018, está pendiente la apropiación del 10% de la utilidad neta obtenida, debido a que tal apropiación debe ser aprobada por la Junta General de Socios.

15. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta correspondiente a los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2019, fueron determinados de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Utilidad después de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	27,549	2,374
Más gastos no deducibles	<u>297</u>	<u>149</u>
	23,847	2,523
Utilidad gravable	<u>23,847</u>	<u>2,523</u>
Impuesto a la renta	<u>6,126</u>	<u>555</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA (continuación...)

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Saldos al inicio del año	0	0
Provisión cargada al gasto	<u>6,126</u>	<u>555</u>
	6,126	555
Menos:		
Pago de impuesto a la renta	0	0
Impuesto salida de divisas	0	0
Anticipos de impuesto a la renta	0	0
Impuestos retenidos por terceros	<u>(6,184)</u>	<u>(3,294)</u>
	<u>(57)</u>	<u>(2,739)</u>
Saldo al final del año	<u>(57)</u>	<u>(2,739)</u>

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (marzo 12 del 2020) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

JAVIER BEDOYA
CONTADOR
