

BLUE EXPRESS COMPANY COURIERAGIL S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 22 de junio de 2015 con el objeto de dedicarse a actividades postales y de mensajería.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y Supuestos.- Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Estimaciones para cuentas dudosas comerciales:**
Son registradas y reconocidas con la respectiva factura por la prestación del servicio. La gerencia de la compañía realiza una estimación para cuentas incobrables comerciales, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.
- **Vida útil de bienes de uso**
La propiedad planta y equipo esta expresada al costo, las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada.
- **Cuentas por pagar**
Presentan las obligaciones por compra a proveedores de bienes y servicios nacionales, los cuales tienen como fecha de vencimiento 30 días.
- **Impuestos:**
La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable.

- **Provisiones.-** Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia, efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accountig Standars Board (“IASB”).

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

De conformidad a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 27 “estados financieros separados”, la compañía prepara y presenta estados financieros separados, por lo que las inversiones en subsidiarias se contabilizan al costo.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo, los saldos en caja, en bancos.

c. Cuentas por cobrar Comerciales

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de

que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de 360 días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro de Gastos Generales. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la cuenta de deterioro de activos financieros.

d. Propiedades, y equipos

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo histórico, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor, a excepción de los edificios y terrenos que son llevados al costo atribuido. Las partidas de propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

e. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su “costo amortizado”. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del “tipo de interés efectivo”. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores y compañías relacionadas.

f. Impuesto a las ganancias.

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

por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integral o provienen de una combinación de negocios.

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2015 que es del 22% sobre la utilidad gravable

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador

Blue Express Courieragil S.A., clasifica sus ingresos de acuerdo al siguiente detalle:

- Servicios Logísticos
- Flete

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2015, comprenden:

	2015
	USD \$
Caja chica	150
Banco Pichincha	661
Total	<u>811</u>

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Conformado por:

	2015 USD \$
Comerciales	
Frank Nakhleh Khamis	
Saman	5
Cristian Fernández	253
Total clientes	<u>258</u>
 Anticipo proveedores	
Majestic Cia Ltda	620 (1)
Tame	500 (2)
Total Anticipos	<u>1.120</u>
 Total cuentas por cobrar	<u><u>1.378</u></u>

- (1) Anticipo entregado para la confección de uniformes
 (2) Valores entregados para tramites de calificación con Tame

NOTA 6 - GARANTIA

En el mes de agosto de 2015, se entrega un cheque en garantía por el arriendo de las oficinas donde efectúa las operaciones la compañía por el valor de USD \$ 1.786

NOTA 7 - IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía presenta a su favor los siguientes rubros:

	2015 USD \$
Crédito Tributario IVA	2.255
Retención de IVA 70%	49
Retención en la fuente 2%	20
Total impuestos	<u><u>2.324</u></u>

NOTA 8 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por:

	2015 USD \$
Equipo de computo	5.592
(-) Depreciación acumulada	<u>(466)</u>
Total	<u>5.126</u>

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR

Está conformado por:

	2015 USD \$
Ocatnoc S.A	1.500
Acevedo y Asociados	550
Otecel	237
Deli	19
CNT	77
Rodrigo Panchi	<u>95</u>
Total proveedores	<u>2.479</u>

NOTA 10 - IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía presenta las siguientes obligaciones con el fisco por cancelar:

	2015 USD \$
Retenciones en la fuente	90
Retenciones de IVA	<u>117</u>
Total impuestos por pagar	<u>207</u>

NOTA 11 - BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Está conformado por:

	2015 USD \$
IESS por pagar	975
Beneficios sociales por pagar	<u>487 (1)</u>
Total beneficios sociales	<u>1.463</u>

(1) Incluye provisiones de: décimo tercero y décimo cuarto sueldos

NOTA 12 - ACCIONISTAS Y COMPAÑIAS RELACIONADAS

El siguiente es un detalle de los saldos por pagar accionistas al 31 de diciembre del 2015

	2015 USD \$
Schryver del Ecuador	19.301
Enrique Rueda Lugo	<u>11.300</u>
Total Accionistas	<u>30.601</u>

NOTA 13 - ACCIONISTAS Y COMPAÑIAS RELACIONADAS

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2015, está representado por 10.000 acciones ordinarias nominativas de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

Conformadas de la siguiente manera:

<u>Nombre del accionista</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Capital suscrito y pagado USD \$</u>
Schryver del Ecuador	5.000	5.000
Enrique Rueda Lugo	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Total Accionistas	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>