

INTERCILSA LOGISTICS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

INTERCILSA LOGISTICS CIA. LTDA., fue constituida el 27 de septiembre de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de enero de 1995 en la ciudad de Quito, su objeto social entre otros son:

- a) Servicios de agenciamiento comercialización y asesoría en el área de transporte internacional carga y pasajeros por vía aérea, marítima, terrestre y fluvial.
- b) Manejos de carga y otras actividades concomitantes, tales como: embarques, consolidaciones, mudanzas, aduanas, recintos feriales, etc., tanto a nivel nacional como internacional.
- c) Representación y agenciamiento de todo tipo de compañías de transporte nacional e internacional, así como otras actividades relativas al comercio exterior de bienes y servicios.

La actividad económica registrada en el Servicio de Rentas Internas menciona que la Compañía, realizara asesoría en el transporte marítimo y aéreo de carga internacional.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) **Preparación de los estados financieros -
a.1 Declaración de cumplimiento –**

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

a.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de la Empresa INTERCILSA LOGISTICS CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a doce meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera, cuando se presentan.

c) Propiedad, Planta y equipo -

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil aplicando el método de lineal. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Las partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Medición en el momento del reconocimiento

El costo comprende el precio de compra, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

Medición posterior al reconocimiento inicial

La Compañía elegirá política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no pueda medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
PÓLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

Modelo del costo

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Modelo de revaluación

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Edificio	20
Vehículos	5
Equipo de comunicación	10

d) Provisiones y contingencias –

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
PÓLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

e) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias –

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y prestación del servicio.

Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

f) 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 en que se haya realizado el pago.

g) Deterioro del valor de los activos

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

h) Beneficios a empleados –

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.

Se reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

j) Impuesto a las Ganancias –

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

k) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera.

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cajas	2.969,93	1.300,13
Banco del Pacifico	42.701,06	78.064,62
Banco de Guayaquil	-	25.325,97
Citibank	-	281.984,99
Banco de la Producción	12.814,74	-
Gibraltar Private Bank & Trust	134.973,38	-
Banco Pacífico - Inversiones CP (1)	300.000,00	10.564,61
Total	<u>493.459,11</u>	<u>397.240,32</u>

(1) Certificados de depósito a 30 días, vencen hasta el 11 de enero de 2018.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Extractora Natural Ecuador S.A	91873,43	Andritz Hydro S.L. 67.625,60
Schneider Electric de Colombia S.A.S.	41.139,13	Exportsustent S.A. 47.701,69
Frisonex, Frison Importadora, Exportadora Cía. Ltda.	17.402,52	JF Hillebrand Chile LTDA 34.016,26
Novomecuador S.À	15.300,12	Cosmica CIA LTDA 31.672,67
Lamaignere Cargo, S.L.	11.375,70	Lamaignere Cargo,S.L. 29.462,85
Jf Hillebrand Chile Ltda.	9.618,00	Beiersdorf S.A. 18.069,44
Hidronormandia S.A.	8.897,32	Thesan S.P.A 12.391,24
Operinter Traimer, S.L.	8.338,54	Sesiottnaves y Logistica S.A. 7.287,43
Bollore Logistics Mexico	7.609,50	Bollore Logistics Belgium N.V. 7.006,96
Industria de Licores Ecuatorianos, Licorec S.A	7.296,00	Termoguayas Generation S.A. 6.444,09
Otros	78.077,45	Otros 38.914,53
	<u>296.927,71</u>	<u>300.792,76</u>
Provision cuentas incobrables	-9.103,94	-6.134,46
TOTAL	<u>287.823,77</u>	<u>294.658,30</u>

NOTA 5 - IMPUESTOS RETENIDOS Y POR PAGAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos por impuesto:		
Retenciones iva por Cobrar	3.540	1.390
Total	<u>3.540,25</u>	<u>1.389,98</u>
Pasivos por impuestos:		
Impuesto a la renta por pagar	10.133,67	3.143,21
Impuestos por pagar	4.287,83	6.794,06
Total	<u>14.421,50</u>	<u>9.937,27</u>

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Terrenos (1)	-	50.000,00
Muebles y enseres	28.031,30	28.031,30
Equipo de oficina	20.041,39	20.041,39
Equipo de computacion	74.514,29	74.514,29
Instalaciones	40.305,57	40.305,57
Edificios	534.129,81	534.129,81
Vehiculos	116.130,36	116.130,36
Equipo de comunicacion	2.469,00	2.469,00
	<u>815.621,72</u>	<u>865.621,72</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	-339.137,97	-291.283,15
Total	<u>476.483,75</u>	<u>574.338,57</u>
Movimiento:		
Saldo al 1 de enero	574.338,57	566.218,28
Adiciones netas (1)	-50.000,00	54.886,90
Depreciación del año	-47.854,82	-46.766,61
	<u>476.483,75</u>	<u>574.338,57</u>

(1) El terreno se reclasifico en el año 2017 al activo disponible para la venta.

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
JF Hillebrand Chile Ltda	172.419,48	153.861,62
Saga Italia SPA	-	116.329,17
Hemisphere Cargo, Corp.	58.400,00	-
Operinter Traimer S.L	35.189,80	40.318,20
Greenandes Ecuador S.A.	-	24.600,00
Bollore Logistics Spain	23.707,74	-
Mamut Andino C.A.	16.505,50	20.641,50
Transoceanica Cia. Ltda.	-	15.386,70
Bollore Logistics Germany GmbH	15.971,16	-
Europartners Mexico, SA de CV	14.486,95	22.956,45
JF hillebrand Spain S. A.	10.924,97	-
JF Hillebrand Argentina S.A.	-	10.863,00
Otros	59.330,65	55.538,38
TOTAL	<u><u>406.936,25</u></u>	<u><u>460.495,02</u></u>

NOTA 8 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguridad social	7.330,99	7.551,48
Beneficios sociales	3.741,87	4.066,04
Participación trabajadores	17.680,28	14.507,18
Desahucio	12.733,00	11.139,00
Sueldos por pagar	-	991,03
Liquidaciones por pagar	8.749,57	-
Total	<u><u>50.235,71</u></u>	<u><u>38.254,73</u></u>

Movimientos de participación trabajadores:

Salidos al comienzo del año	14.507,18	24.017,35
Provisión del año	17.680,28	14.507,18
Pagos	<u>-14.507,18</u>	<u>-24.017,35</u>
Total	<u><u>17.680,28</u></u>	<u><u>14.507,18</u></u>

NOTA 9 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Anticipos Clientes</u>		
Quality Freight Corp	32.373,84	-
Hidrosierra S.A.	-	11.097,00
Thesan USA Corp	9.083,84	-
Bollore Logistics Japan K.K	8.350,08	
Wasserkraft Volk AG	-	7.153,39
SDV L.I.	5.584,73	10.420,00
Gestión y Trasmisión Electrónica S. A.	4.572,06	-
Novometecuador S.A	-	3.022,52
Otros menores	2.754,50	2.622,01
Subtotal	<u>62.719,03</u>	<u>34.314,92</u>
<u>Otras cuentas</u>		
Ctas Especiales por pagar	6.701,78	-
IATA Cass	5.694,60	-
Otros menores	3.227,89	-
Subtotal	<u>15.624,27</u>	<u>-</u>
TOTAL	<u>78.343,30</u>	<u>34.314,92</u>

NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Corto plazo</u>		
Cuentas por pagar - Administración beneficiarias (1)	90.683,80	-
TOTAL	<u>90.683,80</u>	<u>-</u>
<u>Largo plazo</u>		
Dividendos por pagar	102.138,93	102.138,93
Socio - Carlos Larrea	80.725,73	203.108,12
Relacionada - Lizeth Larrea	8.092,70	-
Relacionada - Karla Larrea	-	27.330,75
TOTAL	<u>190.957,36</u>	<u>332.577,80</u>

(1) Con acta de Junta de Socios Extraordinaria del 13 de Agosto de 2017, se realiza la cesión de créditos mediante donación, de parte del Socio Sr. Carlos Larrea a favor de sus hijas, Paola Larrea, Lizeth Larrea, Diana Larrea y Karla Larrea, y la resolución de la cancelación de la cuenta por pagar registradas a favor de las nuevas acreedoras contables que a esa fecha era de US\$ 225,683.80.

NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (Continuación)

Transacciones:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Operaciones de pasivo	190.957,36	-
Operaciones de ingreso	329.751,40	-
Operaciones de egreso	240.932,97	-

NOTA 11 – IMPUESTOS**11.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la utilidad y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
(Pérdida) Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	100.155,25	82.207,37
Más - Gastos no deducibles	4.878,64	7.248,01
Menos - Amortización de pérdidas tributarias	-	-
Utilidad gravable	<u>105.066,89</u>	<u>89.455,38</u>
Impuesto a la renta causado 22% (1)	<u>23.114,72</u>	<u>19.680,18</u>
Anticipo calculado (2)	<u>14.655,16</u>	<u>18.388,98</u>
Anticipo aplicado el 40% de reducción (2)	<u>8.793,10</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>23.114,72</u>	<u>19.680,18</u>

Movimiento de la provisión (crédito) de impuesto a la renta

Saldos al comienzo del año	3.143,21	819,80
Pago	-3.143,21	-819,80
Provisión del año	23.114,72	19.680,18
Compensación de retenciones	-12.981,05	-16.536,97
Saldos al fin del año	<u>10.133,67</u>	<u>3.143,21</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, Socios, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización (la tarifa de impuesto a la renta fue del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización para el año 2016).

**NOTA 11 – IMPUESTOS
(Continuación)**