



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA NSCARDO S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

1. Información General

La Compañía NSCARDO S.A. con Registro Único de Contribuyentes No. 3002076278301, es una sociedad anónima de naturaleza societaria cuyo domicilio tributario principal es Urbización Imbabura Calle Honduras/Velasco Núm. 43. Sus actividades principales son el transporte comercial de carga pesada.

2. Principales Políticas Contables

(i) Declaración de Cumplimiento

Estos estados financieros han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptada en el Ecuador.

Así como también bajo las normas legales vigentes, normas y prácticas de preparación y presentación de información financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

(ii) Moneda Funcional

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de emisión de la compañía y de curso legal en Ecuador.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA
NSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

Principales políticas contables (Continuación)

d) Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia hace efectuados en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las Notas.

e) Efectivo en Caja y Bancos

Incluye el efectivo en caja y los depósitos en cuentas corrientes bancarias.

f) Instrumentos Financieros

Activos y pasivos financieros

Reconocimiento

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumento de cobertura.

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumento de cobertura oficial, según corresponda.

La compañía reconoce un activo a la fecha de su negociación o cuando se compromete a comprar o vender un activo.

La compañía reconoce los pasivos financieros mediante su emisión contractual.

Clasificación

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y cuando es apropiado revisita esta determinación al final de cada año.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
HISCARDO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

Principales políticas contables instrumentos financieros (Continuando)

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el pago de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Medición inicial

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable más los costos directos atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones financieras, cuentas por cobrar a entidades relacionadas y otros cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Medición posterior

Los activos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingresos financieros. Cuentas de las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Corresponden a saldos acumulados por los clientes por los valores de servicios de transporte en el curso normal de los negocios.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NISCARCO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

Principales políticas contables instrumentales financieras (Continuación)

Los pasivos financieros pasivos a su reconocimiento se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales. Los pasivos financieros se encuentran dentro de las siguientes categorías:

• **Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

• **Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Corresponden principalmente a préstamos recibidos para financiamiento, se registran a valor nominal que no difiere de su valor razonable, y sistemáticamente se mide al costo amortizado.

f) Pagos anticipados

Antes de provisiones, corresponden a valores entregados para la adquisición de bienes y servicios.

g) Propiedades, plantas y equipos

Los activos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición o construcción, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando esta última corresponde.

El costo comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la adquisición del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la garantía. Adicionalmente, se considerará los costos por pérdidas de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que ocurrieron de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos de ampliación y mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un prolongamiento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento como activo.

Los costos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
HBCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

Principales políticas contables - Propiedades, planes y equipos (Continuando)

El costo y los valores revaluados de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revaluados al final de cada período contable, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, los cuales se reconocen en los resultados del período que se incluyen.

f) Impuestos

El gasto por impuestos a la renta comprende el impuesto corriente

• **Impuesto Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base al impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% salvo en los casos establecidos en la ley en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las entidades que reúnen la condición de micro y pequeñas empresas, así como los exportadores de bienes habituales, aplicarán la tarifa impositiva del 22% de impuesto a la renta, salvo en el caso de la compañía.

• **Impuesto Diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce por las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos similares para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuestos a la renta diferida se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuestos a la renta diferida se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

Principales políticas contables -impuestos (Continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancela, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos se revisa en la misma fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades impositivas futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan al existir un derecho legítimo a deducir de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

4. Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los costos de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

5. Beneficios a los empleados

a. Cuentas plazo

Los beneficios cuyo pago se liquidará hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Corresponden principalmente a Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, vacaciones y la participación de utilidades que se calcula aplicando el 10% sobre la utilidad corriente.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
HBCARDO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

Principales políticas contables -Beneficios a los empleados (Continuación)

a) Largo Plazo

La compañía tiene planes de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificaciones por desempeño, normados por las leyes laborales ecuatorianas.

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y bonificación por desempeño que se registran con cargo a los resultados del año y su saldo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina en base a valores actuariales precisados por un sistema de actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes hechos en los cálculos actuariales se registran en el estado de situación financiera y se reflejan en los utilidades acumuladas.

Para el ejercicio 2019 la empresa no realizó cálculo actuarial para el registro de provisión por beneficios sociales a empleados.

b) Participación a trabajadores en las utilidades

La participación a trabajadores en las utilidades se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 10% sobre la utilidad corriente.

c) Reconocimiento de ingresos

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

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de las devoluciones y descuentos cuando se ha entregado el bien y se ha beneficiado los derechos y beneficios inherentes.

d) 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, y se registran en el periodo más cercano en el que se incurren.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
MISCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

Principales políticas contables (Continuación)

m) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo o menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intensificado.

Todos los demás activos se clasifican en activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre de período sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para posponer la cancelación del pasivo durante el tiempo los doce meses siguientes al período que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

n) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la información financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
MSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

1. Estimaciones y criterios contables significativos

Las estimaciones y juicios utilizados por la administración de la compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de eventos futuros que se consideren razonables bajo las circunstancias.

Vida útil y valor residual de Propiedades, Plantas y Equipo.

La vida útil estimada y el valor residual de los elementos de propiedades y equipo son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

$$\text{Vehículos} = \frac{\text{Costo}}{5}$$

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesores profesionales en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los periodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran resultar en ajustes por impuestos en el futuro.

4. Administración de Riesgos

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas, identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros.

a. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes del efectivo, así como de la exposición de las créditos de los clientes que reduce el nivel de los factores

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
MBCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

Administración de Riesgos (Continuación)

pendientes por cobrar. Las ventas se realizan a los clientes a quienes se les concede créditos con un plazo máximo de 30 días.

No se extienden los límites de crédito durante el periodo y la Administración no espera que la compañía incurra en pérdidas por el incumplimiento de las obligaciones contractuales.

ii) Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones en la medida en que se venían. El enfoque de la compañía para gestionar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los pagos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen sin incurrir en pérdidas o arrastrar su reputación.

8. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2019 se conforman de la siguiente manera:

	31 De Diciembre			
	2019		2018	
	(Códigos)			
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos Financieros a corto amortizado				
Efectivo en caja y bancos	\$ 1,888.20		\$ 148.87	-
Cuentas por cobrar clientes comerciales	\$ 48,525.20		\$ 80,962.20	-
Cuentas por cobrar relacionados	\$ 44,388.70			
Otros activos	\$ 140,445.24	\$ 22,808.88	\$ 87,394.47	\$ 87,833.33
Total Activos Financieros	\$ 195,247.34	\$ 22,808.88	\$ 178,515.54	\$ 87,833.33
Pasivos Financieros a corto amortizado				
Proveedores y otras cuentas por pagar	\$ 21,708.12		\$ 11,740.34	
Otras cuentas por pagar	\$ 11,634.45		\$ 4,889.25	
Otras cuentas por pagar relacionadas	\$ 154,541.77		\$ 111,776.79	
Otros pasivos	\$ 85,720.28		\$ 36,725.02	\$ 1,975.43
Total Pasivos Financieros	\$ 273,604.62	\$ -	\$ 267,131.39	\$ 1,975.43

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

6. Efectivo en Caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2019, el libro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

		31 de Diciembre	
		2019	2018
		(en Dólares)	
Bancos	(1)	\$ 1.345,32	\$ 945,87
Efectivo en Caja		\$ 1.345,32	\$ 945,87
		<u>\$ 1.345,32</u>	<u>\$ 945,87</u>

(1) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales, las cuales son de libre disponibilidad.

7. Cuentas por cobrar directas

Al 31 de diciembre del 2019, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

		31 de Diciembre	
		2019	2018
		(en Dólares)	
Cuentas por cobrar			
Clientes Comerciales		\$ 66.532,35	\$ 60.683,37
		<u>\$ 66.532,35</u>	<u>\$ 60.683,37</u>

Las cuentas por cobrar representan las ventas de servicios por transporte de carga pesada, con un plazo de hasta 30 días de crédito directo y sin intereses.

La compañía no mantiene ninguna garantía u otros valores crediticios sobre estos sectores ni tiene el derecho legal de compensación contra ningún sector adeudado por la compañía a la contraparte.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NISCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

5. Pagos Anticipados

A 31 de diciembre del 2019 los pagos anticipados se conforman de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	(\$ US Miles)	
Pagos Anticipados		
Anticipos a proveedores	\$ 129,440.28	\$ 84,775.42
Anticipos para compra de activos	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
	<u>\$ 140,440.28</u>	<u>\$ 95,775.42</u>

Anticipos a proveedores representan anticipos para compra de bienes y servicios.

6. Transacciones con Partes Relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar con partes y compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2019 consisten en lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	Tipo	31 de Diciembre	
			2019	2018
			(\$ US Miles)	
Cuentas por cobrar				
Microcréditos S.A.	Relacionada	Equidad	\$ 44,325.30	\$ -
Total cuentas por cobrar			<u>\$ 44,325.30</u>	<u>\$ -</u>
Cuentas por pagar				
Microcréditos S.A.	Relacionada	Equidad	\$ 124,375.35	\$ 115,738.79
Microcrédito S.A.	Relacionada	Equidad	\$ 270.22	\$ -
Total cuentas por pagar			<u>\$ 124,645.57</u>	<u>\$ 115,738.79</u>

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas representan principalmente préstamos en fecha específica de vencimiento y que no generan intereses.

Las cuentas por pagar partes y compañías relacionadas representan principalmente préstamos en fecha específica de vencimiento y no devengan intereses.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
MSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

10. Propiedades, plantas y equipo

Al 31 de diciembre del 2019 las propiedades, plantas y equipo se conforman de la siguiente manera:

	31 de Diciembre					
	2019			2018		
	(C.C. Miles)					
	Costo Historia	Depreciación acumulada	Saldo por Avaluar	Costo Historia	Depreciación acumulada	Saldo por Avaluar
Terrenos	\$ 121,000.00	\$ 61,427.40	\$ 59,572.60	\$ 127,000.00	\$ 60,271.30	\$ 66,728.70
	<u>\$ 121,000.00</u>	<u>\$ 61,427.40</u>	<u>\$ 59,572.60</u>	<u>\$ 127,000.00</u>	<u>\$ 60,271.30</u>	<u>\$ 66,728.70</u>

Durante el ejercicio 2019 la empresa no ha realizado adquisiciones de propiedades, plantas y equipo por lo que sus activos fijos se mantienen.

11. Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 los proveedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	(C.C. Miles)	
Cuentas por pagar:		
Proveedores	\$ 11,795.12	\$ 11,795.54
	<u>\$ 11,795.12</u>	<u>\$ 11,795.54</u>

12. Beneficios Sociales

El saldo de los beneficios sociales a corte plazo al 31 de diciembre del 2019 se forma de la siguiente manera:

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA
NSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

Beneficios Sociales (Continuación)

a) Beneficios Sociales a corto plazo

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(Miles Dólar)	
Aporte Patronal	\$ 442.73	\$ 442.18
Decimo tercer sueldo	\$ -	\$ 105.88
Decimo cuarto sueldo	\$ -	\$ 442.82
Fondo de Reserva	\$ 244.34	\$ 1,308.26
Provisiones	\$ 1,216.53	\$ 800.00
	<u>\$ 1,813.60</u>	<u>\$ 1,399.34</u>

b) Beneficios Sociales a largo plazo

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(Miles Dólar)	
Indemnidad Patronal	\$ -	\$ 1,046.71
Beneficiarios por Desempleado	\$ -	\$ 429.82
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,476.53</u>

En el ejercicio 2019 la empresa no realizó cálculo actuarial para provisiones por jubilación patronal.

13. Participación Trabajadores por pagar del ejercicio

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa debe pagar el 15% de participación a trabajadores que corresponden a lo siguiente:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(Miles Dólar)	
Participación a trabajadores		
10% Trabajador General	\$ 1,181.91	\$ 862.84
15% Carga familiar	\$ 329.82	\$ 176.24
	<u>\$ 1,511.73</u>	<u>\$ 1,039.08</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NDCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

14. Impuestos

Al 31 de diciembre del 2018 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

	31 De Diciembre	
	2018	2017
	(en Miles)	
Activos por impuestos corrientes		
Credito tributario de impuesto a la Renta	\$ -	\$ 1,857.08
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,857.08</u>

	31 De Diciembre	
	2018	2017
	(en Miles)	
Pasivos por impuestos corrientes		
Los tributos y remisiones en la fuente	\$ 40.88	\$ 25.71
	<u>\$ 40.88</u>	<u>\$ 25.71</u>

15. Impuesto a la Renta Corriente

Una conciliación de la utilidad al 31 de diciembre del 2018 según estados financieros es como sigue:

	31 De Diciembre	
	2018	2017
	(en Miles)	
Utilidad del Ejercicio antes de impuestos	\$ 10,725.58	\$ 1,080.14
Impuesto Causado en ejercicio	\$ 2,888.63	
Anticipos Determinados para el ejercicio	\$ -	\$ -
Saldo del Anticipo pendiente de pago	\$ -	\$ -
Retenciones que no efectuaron	(-) \$ 746.29	\$ 824.81
Gratía Tributaria ejercicio anterior	(-) \$ 1,857.08	\$ 1,775.88
Impuesto a pagar del ejercicio	<u>\$ 4.22</u>	<u>\$ 1,857.69</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NSCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

Impuesto a la Renta Corriente (Continuación)

La provisión para el impuesto a la renta corriente será constituida a la tasa del 20%. La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a) La sociedad tenga economías, socios, partners, constituyentes, beneficiarios o arrendatarios, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un trust residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, sujeción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo se encuentre fiscal del Ecuador.

La acción de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de economías, socios, partners, constituyentes, beneficiarios o arrendatarios, por quienes se haya incumplido en cualquiera de las causas referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de igual que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En ningún caso, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadoras habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Adicionalmente, dicho artículo establece que en el caso de exportadoras habituales este beneficio se aplicará siempre y cuando en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incrementa el empleo.

a) Determinación y pago del impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta de la compañía se determina sobre una base anual con base al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a los utilidades gravadas la tasa de impuesto a la renta vigente.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
KSCARDO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

16. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2019 el capital amoldo está constituido por 10.000 acciones totalmente pagadas con un valor nominal de \$1,00 dólares cada una respectivamente.

La composición societaria al cierre del 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

Accionistas	Porcentaje de Participación	Número de acciones
Fernando Alberto Fariña Pastor	100,00%	10.000
TOTA accionarial	100,00%	10.000

17. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2019, se detallan de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	(US \$ mil)	
Resultados acumulados		
- Utilidades no distribuidas	\$ 13.712,89	\$ 3.073,89
	\$ 13.712,89	\$ 3.073,89

18. Ingresos

Durante el ejercicio 2019, los ingresos por venta de servicios se detallaron de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	(US \$ mil)	
Ingresos de Servicios		
- Transacciones GN	\$ 113.384,29	\$ 113.490,29
	\$ 113.384,29	\$ 113.490,29

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
NISCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

19. Gastos

A 31 de diciembre del 2018 los gastos se clasifican de la siguiente manera:

a) Gastos de Venta:

	31 De Diciembre			
	2018		2017	
	(\$'M (Cuentas)			
Salarios y Sueldos	\$	54,398.45	\$	43,206.05
Servicios a los empleados	\$	14,987.34	\$	6,734.38
Combustibles y Mantenimiento Vehículos	\$	1,096.08	\$	12,989.70
Repuestos, Reparatrices y Mantenimiento	\$	11,754.26	\$	25,253.17
Tasa de cambio	\$	-	\$	9,000.00
Seguros	\$	487.58	\$	583.52
Terminales	\$	-	\$	19,854.43
Otros Servicios	\$	-	\$	285.44
Depreciación de Activos Fijos	\$	11,876.35	\$	17,433.02
	\$	126,402.86	\$	138,139.79

b) Gastos de Administración

	31 De Diciembre			
	2018		2017	
	(\$'M (Cuentas)			
Suministros de Oficina	\$	56.83	\$	140.13
Gastos de Gestión	\$	-	\$	218.85
Gastos varios	\$	221.33	\$	-
	\$	278.16	\$	358.98

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA
NISCARGO S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

Guatemala (Continuación)

ii) Estados Financieros

	31 De Diciembre	
	2018	2019
	Quetzales	
Condicionales Sincurtidas	1	2
	41,41	277,38
	41,41	2.277,38

18. Hechos Ocurrencias sobre el período que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.


Karla Yajay Curbila
Contadora General