

**HS ADUANAS & LOGÍSTICA SOZOADUANA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NOTA 1. – ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

HS ADUANAS & LOGÍSTICA SOZOADUANA S.A., una sociedad anónima constituida en la ciudad de Guayaquil, cantón Guayaquil y provincia Guayas en la República del Ecuador, el 19 de septiembre del 2018, con expediente No. 719874, siendo su objeto social: Prestar servicios de consultorías técnicas y legales en comercio internacional, comercio exterior, técnicas aduaneras, y otras actividades profesionales, científicas y técnicas.

**NOTA 2. – BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1. PERIODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Estados de Resultado:** del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Estado de Cambios en el Patrimonio:** del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

**Estado de Flujos de Efectivo:** del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

**2.2. BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYME'S), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **HS ADUANAS & LOGÍSTICA SOZOADUANA S.A.** al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la sociedad.

**2.3. MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

**2.4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo (caja) y los depósitos en entidades financieras. El efectivo disponible se registrará a su valor nominal.

- **Caja:** Se reconocerá como caja todos aquellos ingresos y egresos en efectivo que obtenga la Sociedad como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.
- **Bancos:** Se reconocerán como Bancos todos aquellos ingresos y egresos que hayan sido depositados en entidades financieras, relacionados con las operaciones diarias del negocio.

## **2.5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

### **2.5.1. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. Se evalúo la posibilidad de no recaudación y los clientes que adeudan a la empresa no cuenta con una incapacidad específica.

## **2.6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

## **2.7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

## **2.8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, como el pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La Sociedad contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas, sin embargo, esta empresa hace uso de la exoneración de

establecida por La Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera la cual creó nuevos beneficios e incentivos tributarios para reactivar la economía del Ecuador.

## **2.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado y descuentos, y se reconocen cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad.

## **2.10. RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran: Costos y Gastos de venta relacionados al giro del negocio. Usualmente, los gastos toman la forma de salida de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo. Incluyen todos los gastos del periodo de acuerdo con su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo con la base de acumulación o devengo.

## **GLOSARIO DE TÉRMINOS**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses).

**ACTIVOS FINANCIEROS:** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendientes de cobro, a la fecha de cierre de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

**(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos

de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**BASE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO:** Reconocimiento de los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo.

**BASE DE MEDICIÓN:** Condición que debe cumplir una partida de los estados financieros para su reconocimiento como tal, la cual mide con fiabilidad el costo o valor de registro de la transacción.

**ACTIVO:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**ADICIONES:** Incrementos o ampliaciones, que implican un aumento en la cantidad o la creación de un nuevo componente del activo.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:** Estado contable que muestra la situación financiera de la entidad, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada, revelando la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

**ESTADOS FINANCIEROS:** Productos del proceso contable que, en cumplimiento de los objetivos financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios, a una fecha y período determinados.

**MONEDA FUNCIONAL:** Es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:** Información adicional que se presenta en los estados financieros, la cual contiene descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados e información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos estados.

**PASIVO:** Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**PERÍODO CONTABLE:** Corresponde al tiempo máximo en el que periódicamente, la entidad elaborará sus estados financieros.

### NOTA 3.- PRINCIPALES CUENTAS

#### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Caja	-	1.864,78
<u>Banco</u>		
Pacífico	-	613,24
a)	-	<u>2.478,03</u>

- a) El origen de los fondos proviene de los pagos realizados por los clientes en relación con la venta de servicios.

#### 3.2. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

A continuación, se resumen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Cuentas y Documentos por cobrar		
Comerciales	-	583,00
Otras cuentas por cobrar	-	-
a)	-	<u>583,00</u>
b)	-	-

- a) Al 31 de diciembre del 2018, entre los principales clientes dentro de las cuentas por cobrar por concepto de venta tenemos: Corporación Carolina Granda.

- b) Durante el año en curso no se han tenido movimientos de otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a clientes son recuperables por lo cual no representan indicios de incobrabilidad.

#### 3.3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018, se registrarán los siguientes anticipos a proveedores:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	a)	-	743,00
		<hr/>	<hr/>
		<b>-</b>	<b>743,00</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

- a) Al 31 de diciembre del 2018, entre los principales anticipos realizados tenemos: por alquiler de salón y almuerzos para dictados de cursos de capacitación, entre otros.

### 3.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación, se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes los créditos fiscales corrientes: Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:

		<u>2017</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Crédito Tributario de IVA	a)	-	0,00
Retención en la Fuente IR	b)	-	69,43
		<hr/>	<hr/>
		<b>-</b>	<b>69,43</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

### 3.5. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Beneficios de ley a empleados	-	-
Con el IESS	-	-
Con la Administración Tributaria	-	289,26
15% Participación trabajadores por pagar	-	-
	<hr/>	<hr/>
	<b>-</b>	<b>289,26</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

### 3.6. PATRIMONIO

#### Capital Social

Está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

<b>Capital Social</b>		<b><u>2018</u></b>		<b><u>Participación en</u></b>	
		<b>Nacionalidad</b>	<b><u>No. De acciones</u></b>	<b>Valor nominal</b>	<b>U\$\$</b>
Álvarez Vacacela Allison Melissa	Ecuatoriana	8	1	8,00	1,00%
Sozoranga Sandoval Herman Vladimir	Ecuatoriana	792	1	792,00	99,00%
		<b>800</b>		<b>800,00</b>	<b>100,00%</b>

### 3.7. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos al 31 de diciembre del 2018 se detallan a continuación:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	
Ingresos Ordinarios	a) -	3.944,30
	-	<b>3.944,30</b>

- a) Corresponde a ingresos obtenidos por la prestación de servicios: dictados de cursos de capacitación y asesorías.

### 3.8. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

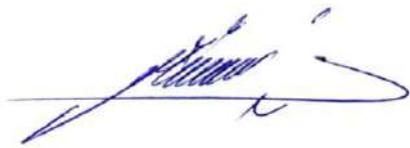
Al 31 de diciembre del 2018, los costos y gastos relacionados al giro del negocio suman los siguientes valores:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	
Gastos administrativos y financieros	-	1.160,11

El gasto más grande corresponde a la creación de la página web de la empresa por \$390.

### APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los accionistas para su respectiva aprobación.



---

Mgs. Sozoranga Sandoval Herman  
**Gerente General**



---

Econ. Rosero Peralta David  
**Contador**

