



ECUCARGA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

NOTA 1.- OPERACIONES

En el año 1998 se funda la empresa ECUCARGA CIA LTDA, estableciéndose como Agencia de Carga Internacional especializada en el manejo de exportaciones de perecederos y carga seca.

Desde entonces, la compañía ha crecido paulatinamente consolidándose en el mercado ecuatoriano, con una experiencia de 14 años con licencia IATA y certificación BASC.

Así también prestar asesoría técnica, representación a terceras personas naturales y jurídicas.

Contribuyente Especial, según Resolución NAC-PCTRSGE12-00727 del 07 de Noviembre del 2012.

El capital accionario de 76000.00 acciones de un dólar cada uno se encuentra dividido de la siguiente manera:

SOCIOS	% DE PARTICIPACION
BAQUERO GALLEGOS ANDRES HUMBERTO	5%
BAQUERO GALLEGOS JUAN CARLOS	5%
BAQUERO GALLEGOS MARIA JOSE	5%
GALLEGOS CONSUELO ISABEL	85%

TOTAL 100%



La Compañía transfirió su línea de negocios a otra Compañía con el propósito de ser más competitivos en el mercado nacional e internacional, fruto de lo cual fueron subrogados las obligaciones de pago con todos los empleados, los cuales pasaron a la nueva empresa.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía ECUCARGA CIA. LTDA., prepara sus estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF COMPLETAS.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF COMPLETAS requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 8, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Las normas contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. ECUCARGA CIA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Inversiones Temporales

La compañía realiza inversiones en pólizas de acumulación en bancos privados nacionales. El rendimiento financiero se lo reconoce conforme se devenga el plazo de la inversión, indistintamente del momento en que se cobran.



e. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por ECUCARGA CIA. LTDA., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de perdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60 y 90 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

f. Cuentas por cobrar partes relacionadas

Parte relacionada.- Una parte se considera relacionada con la entidad si dicha parte:

- (a) directa, o indirectamente a través de uno o más intermediarios:
 - (i) controla a, es controlada por, o está bajo control común con, la entidad (esto incluye controladoras, subsidiarias y otras subsidiarias de la misma controladora);
 - (ii) tiene una participación en la entidad que le otorga influencia significativa sobre la misma; o
 - (iii) tiene control conjunto sobre la entidad;
- (b) es una asociada (según se define en la NIC 28 Inversiones en Asociadas) de la entidad;
- (c) es un negocio conjunto, donde la entidad es uno de los participantes (véase la NIC 31 Intereses en Negocios Conjuntos);
- (d) es personal clave de la gerencia de la entidad o de su controladora;
- (e) es un familiar cercano de una persona que se encuentre en los supuestos (a) o (d);
- (f) es una entidad sobre la cual alguna de las personas que se encuentra en los supuestos (d) o (e) ejerce control, control conjunto o influencia significativa, o bien cuenta, directa o indirectamente, con un importante poder de voto; o
- (g) es un plan de beneficios post-empleo para los trabajadores, ya sean de la propia entidad o de alguna otra que sea parte relacionada de ésta.

Transacción entre partes relacionadas es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Familiares cercanos a una persona son aquellos miembros de la familia que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus relaciones con la entidad. Entre ellos se pueden incluir:

- (a) el cónyuge o persona con análoga relación de afectividad y los hijos;
- (b) los hijos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad; y
- (c) las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Como mínimo, tal información deberá incluir:

- (a) el importe de las transacciones;
- (b) el importe de los saldos pendientes y:
 - (i) sus plazos y condiciones, incluyendo si están garantizados, así como la naturaleza de la contraprestación fijada para su liquidación; y
 - (ii) detalles de cualquier garantía otorgada o recibida;
- (c) correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes; y
- (d) el gasto reconocido durante el periodo relativo a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas.

g. Impuestos anticipados

Son reconocidos los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas y en el caso del Impuesto a las Salidas de Divisas en la importación de los ítems descritos en el Listado de Bienes de Capital por cuyas importaciones el ISD se genera crédito Tributario según la Resolución CPT-03-2012 del SRI.

h. Activos intangibles

Un activo intangible es "un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, cuyas características esenciales son:

- (a) son recursos controlados por la entidad de los que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;
- (b) falta de apariencia física; y
- (c) son identificables.

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

Los activos intangibles que tienen vida indefinida se requiere que:

- (a) Un activo intangible con una vida útil indefinida no debe ser amortizado.
- (b) La vida útil de dicho activo deberá ser objeto de revisión cada ejercicio para el que se presenta información, con el fin de determinar si los eventos y las circunstancias permiten seguir apoyando la evaluación de vida útil indefinida para dicho activo. Si no es el caso, el cambio en la vida útil de indefinida a finita deberá registrarse como un cambio en una estimación.

El importe recuperable de un activo intangible, que se amortizara a lo largo de un periodo que excediera de veinte años a contar desde la fecha en la que estaba disponible para su utilización, fuera estimada al menos al término de cada ejercicio, incluso aunque no hubiera indicación alguna de que el activo ha deteriorado su valor. Este requerimiento ha sido eliminado. Por tanto, la entidad precisa determinar el importe recuperable de un activo intangible con una vida útil finita, que se amortiza a lo largo de un periodo que excede veinte años desde la fecha en la que está disponible para su utilización sólo cuando, de acuerdo con la NIC 36, exista algún indicio por el que el activo puede haber deteriorado su valor.

i. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

La Compañía tiene la política de depreciar sus bienes muebles en línea recta de acuerdo al tiempo de vida estimada futura establecida de: edificios 20 años, equipo de cómputo a 3 años, muebles y enseres y equipo de oficina a 10 años, bajo el modelo de costo. Al cierre del año no se efectuó un análisis para determinar el deterioro de los activos.

Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

j. Inversiones en acciones

Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora).

Un inversor, independientemente de la naturaleza de su implicación en una entidad (la participada), determinará si es una controladora mediante la evaluación de su control sobre la participada.

Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Por ello, un inversor controla una participada si y solo si éste reúne todos los elementos siguientes:

- (a) poder sobre la participada;
- (b) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada; y
- (c) capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor.

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, ésta:

- (a) Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la entidad que ha dejado de ser

subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.

- (b) Cuando se pierda el control, reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, y posteriormente contabilizará dicha inversión conservada y los importes adeudados por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF correspondientes. Ese valor razonable se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o, cuando proceda, como el costo en el momento del reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto.

- (c) Reconocerá la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora.

Asociadas son todas las entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa pero no tiene control, lo cual generalmente viene acompañado por una participación de entre un 20% y un 50% de los derechos de voto, de acuerdo a lo señalado en la NIC 28 "Inversión en Asociadas". Las inversiones en asociadas se contabilizan por el método de participación e inicialmente se reconocen por su costo.

Las inversiones en asociadas se presentan en el estado de situación financiera junto con la plusvalía (goodwill) identificada en la adquisición de la asociada, neto de cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Bajo el método de la participación, la inversión en la asociada es registrada en el estado de situación financiera a su costo más la participación de la Compañía en los incrementos o disminuciones del patrimonio de la asociada. El estado de resultados refleja la participación de la Compañía en los resultados de la asociada. Cuando ha habido un cambio reconocido directamente en el patrimonio de la asociada, la Compañía reconoce su participación en dicho cambio y lo revela en el estado de cambios en el patrimonio.

Las políticas contables de las asociadas concuerdan con las usadas por la Compañía.

k. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial 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 mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

I. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

m. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.



De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2014 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, pago en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente a la tarifa del 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias impositivas, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

Adicionalmente, la Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

n. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

o. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

p. Anticipos de clientes

Registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, los cuales son reconocidos como ingresos cuando se transfiere el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

q. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

r. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 25% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

s. Reserva de capital

El saldo acreedor generado hasta el año anterior al período de transición de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta de Resultados Acumulados en una subcuenta reserva de capital, saldo que podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

t. Superávit por Revalúo de Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez NIIF, así como de la medición posterior no podrán ser capitalizados.

u. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

v. 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 que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

w. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2014	2013
Caja Chica	400	400
Bancos	1.747.566	2.684.207
	<u>1.747.966</u>	<u>2.684.607</u>



NOTA 4.- INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía mantiene una inversión en el Banco de Guayaquil cuyo vencimiento es el 1 de abril de 2015 y genera una tasa de 4.5%

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2014	2013
Cientes del exterior	163.151	2.204.949
Cientes nacionales	96.088	519.523
	<u>259.239</u>	<u>2.724.472</u>
Provisión cuentas incobrables (1)	(29.843)	(27.250)
	<u>229.396</u>	<u>2.697.222</u>
Fondos a rendir	60.163	36.219
Total	<u>289.559</u>	<u>2.733.441</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2014 la provisión se ha realizado de acuerdo a la política para el tratamiento de provisiones, la cual señala que se reconocerá una provisión, siempre y cuando la probabilidad de existencia de la obligación sea mayor a la de no existencia.

A continuación se presenta el movimiento de la provisión para el año 2014 y 2013:

	2014	2013
Saldo inicial	27.250	35.236
Provisión del año	2.593	0
Baja de cuentas	0	(7.986)
Saldo final	<u>29.843</u>	<u>27.250</u>

NOTA 6. – CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se presenta la composición de cuentas por cobrar relacionadas:

	2014	2013
Carmen Noriega Representaciones CNG	4.615	0
Ledzep	9	0
Deijl Cargo (ALIANZA)	20.206	0
Deijl Cargo (ALIANZA personal) (Véase nota 1)	23.187	0
	<u>48.017</u>	<u>0</u>

NOTA 7. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de impuestos anticipados.

	2014	2013
IVA en compras	59.637	50.537
Retenciones en la fuente	49.723	66.925
Otras retenciones	0	360
Total	<u>109.360</u>	<u>117.822</u>

NOTA 8. – PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de pagos anticipados:

	2014	2013
Carmen Cecilia Dávalos y otros (1)	451.000	416.000
Oscar del Valle (2)	15.552	359.659
Anticipo inversión en el exterior (3)	433.856	326.036
Otros pagos anticipados	11.444	61.608
Total	911.852	1.163.303

(1) Corresponde al anticipo del valor de la promesa de compra venta por USD 520.000 de un lote de terreno ubicado en la Parroquia Yaruqui, con todas sus construcciones.

(2) Corresponde al anticipo del valor de la promesa de compra venta por USD 77.758 para la adquisición de las nuevas oficinas de la Compañía, ubicadas en Tumbaco.
El 5 de septiembre de 2014 se legaliza la compra con escritura pública notariada en el valor de USD 382.341. (Véase nota 11)

(3) Corresponde al anticipo para la compra de un paquete accionario en una compañía en el exterior.

NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

	2014	2013
Préstamos empleados	3.767	967
Varias cuentas por cobrar	126.364	3.630
Azalia	195.471	0
Kuehne Nagel	17.529	0
Total	343.131	4.597

NOTA 10.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de activos intangibles:

	2014	2013
Software	11.687	9.647
Depreciacion Acumulada	<u>(2.434)</u>	<u>(1.481)</u>
	<u>9.253</u>	<u>8.166</u>

A continuación se presenta el movimiento del activo intangible del 2013 al 2014.

	<u>Saldo</u> <u>2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo</u> <u>2014</u>
Software	9.647	2.040	11.687
Depreciación acumulada	<u>(1.481)</u>	<u>(953)</u>	<u>(2.434)</u>
	<u>8.166</u>	<u>1.087</u>	<u>9.253</u>

	<u>Saldo</u> <u>2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo</u> <u>2013</u>
Software	7.535	2.112	9.647
Depreciación acumulada	<u>(422)</u>	<u>(1.059)</u>	<u>(1.481)</u>
	<u>7.113</u>	<u>1.053</u>	<u>8.166</u>

NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:



	2014	2013
<u>Costo:</u>		
Instalaciones	371.600	303.269
Edificios (1)	382.341	0
Vehiculos	873.001	838.002
Muebles y Enseres	113.977	127.426
Maquinaria y equipos de Oficina	37.577	15.821
Equipo de Computación	118.055	96.548
	<u>1.896.551</u>	<u>1.381.066</u>
<u>Depreciacion Acumulada</u>	<u>(632.159)</u>	<u>(411.614)</u>
	<u>1.264.392</u>	<u>969.452</u>

Los activos fijos se registraran costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

(1) El 5 de septiembre de 2014 por medio de escritura de compra – venta, Ecucarga Cía. Ltda. adquiere a Oscar Valle la oficina 301, parqueaderos 05, 06, 07, 08,62, 63,75, 76 y 77; las bodegas 24, 25 y 26 del edificio Picadilly Center ubicado en la parroquia Tumbaco por USD 382.341 (Véase nota 8)

	<u>Saldo</u> <u>2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencia</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo</u> <u>2014</u>
Instalaciones	303.268	68.550	(218)	371.600
Edificios	0	382.341	0	382.341
Vehiculos	838.001	35.000	0	873.001
Muebles, Enseres y eq. oficina	127.427	9.137	(831)	135.733
Maquinaria y equipos	15.821	0	0	15.821
Equipo de Computación	96.549	31.756	(10.250)	118.055
	<u>1.381.066</u>	<u>526.784</u>	<u>(11.299)</u>	<u>1.896.551</u>
Depreciación acumulada	<u>(411.614)</u>	<u>(227.675)</u>	<u>7.130</u>	<u>(632.159)</u>
	<u>969.452</u>	<u>299.109</u>	<u>(4.169)</u>	<u>1.264.392</u>

	<u>Saldo</u> <u>2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencia</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo</u> <u>2013</u>
Instalaciones	77.845	120.463	104.960	303.268
Construcciones en curso	35.643	69.317	(104.960)	0
Vehiculos (1)	810.760	343.245	(316.004)	838.001
Muebles, Enseres y eq. oficina	107.341	20.086	0	127.427
Maquinaria y equipos	13.221	2.600	0	15.821
Equipo de Computación	71.659	24.890	0	96.549
	<u>1.116.469</u>	<u>580.601</u>	<u>(316.004)</u>	<u>1.381.066</u>
Depreciación acumulada	<u>(430.384)</u>	<u>(115.327)</u>	<u>134.097</u>	<u>(411.614)</u>
	<u>686.085</u>	<u>465.274</u>	<u>(181.907)</u>	<u>969.452</u>

(1) En junio de 2013, la Compañía entrego en calidad de aporte para la constitución de la compañía Altrafrio Cia Ltda. por USD 146.486. (Véase nota 12 y 23)

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2013 y 2014, ECUCARGA CIA. LTDA., no reconoció pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

NOTA 12. – INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de inversiones en acciones:

	2014	2013
Altrafrio Cia Ltda (1)	146.486	146.486
Carmen Noriega CNG Representaciones (1)	5.000	5.000
Provisión pérdida de valor Altrafrio (2)	0	(15.709)
Total	<u>151.486</u>	<u>135.777</u>

(1) A continuación el detalle de la participación y el porcentaje que posee Ecucarga al 31 de diciembre de 2014 Y 2013:

	AÑO 2014		AÑO 2013	
	Número de participación	Porcentaje	Número de participación	Porcentaje
Altrafrío cia Ltda	146.486	72,10%	146.486	72,10%
Carmen Noriega CNG Representaciones	8.750	25%	8.750	25%

(2) Al 31 de de diciembre de 2014 la compañía procedió a la actualización del valor patrimonial con cargo a resultados de acuerdo al porcentaje de participación que posee en cada compañía. (Véase nota 22)

NOTA 13. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2014	2013
IATA - CASS	627	1.605.370
Proveedores	104.610	315.850
	<u>105.237</u>	<u>1.921.220</u>

NOTA 14. – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de las obligaciones con instituciones financieras:

	2014	2013
Corto plazo		
Sobregiro bancario	53.623	100.525
Préstamos bancarios	22.106	24.231
	<u>75.729</u>	<u>124.756</u>
Largo plazo:		
Préstamos bancarios	13.231	35.357
	<u>13.231</u>	<u>35.357</u>

A continuación se presenta el detalle del crédito a diciembre de 2014

MONTO DEL PRÉSTAMO	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO AL 31/12/2014	TASA DE INTERES
47.727	01/01/2013	10/01/2017	24.946	11,83%
55.780	15/08/2011	15/08/2015	10.391	11,23%
			<u>35.337</u>	

NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de otras cuentas por pagar:

	2014	2013
Tarjetas de crédito por pagar	0	9.818
Fondos a rendir	128.899	180.524
Clientes por identificar (1)	248.662	13.357
Total	<u>377.561</u>	<u>203.699</u>

(1) Corresponde a transferencias de recursos monetarios que no han podido ser identificados al cliente que corresponden.

NOTA 16.- OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2014	2013
IESS x pagar	3.057	11.388
13ro x pagar	1.397	4.372
14to x pagar	551	5.498
Fondos de Reserva x pagar	1.171	3.612
Préstamos al IESS	0	1.824
Sueldos por pagar	22.836	0
15% participación trabajadores (Véase nota 18)	120.138	213.651
	149.150	240.345

NOTA 17.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.

	2014	2013
IVA en ventas	803	12.837
Retención IVA	15.239	31.591
Retenciones fuente	16.764	90.125
Impuesto a la renta (Véase nota 18)	182.716	363.308
	215.522	497.861

NOTA 18.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2014 y 2013, según se muestra a continuación:

NOTA 19.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 corresponde a préstamos realizados por la socia principal los cuales sirven para cubrir los pagos de la IATA, para los cuales no existe definido un plazo, ni se contemplan tasas de intereses.

	2015	2014
Socios	<u>1.330.046</u>	<u>1.904.055</u>
	<u>1.330.046</u>	<u>1.904.055</u>

NOTA 20.- BENEFICIOS POST EMPLEO

La Compañía contrató los servicios de un actuario para calcular el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Los actuarios realizaron la actualización de cálculo de los trabajadores de la Compañía cortada al 31 de diciembre del 2013 y 2014. Según la forma como se contabiliza, la reserva constituye un pasivo contingente para la empresa.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son: tasa de crecimiento de salarios y de pensiones, cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

Las tasas de interés utilizada es del 6.50% equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicado por el Banco Central del Ecuador. La tasa de incremento futuro de los sueldos se estima en un 2.40% anual, lo que arroja una tasa de conmutación actuarial real del 4% anual.

Desde el punto demográfico el cálculo de la reserva matemática se realiza tomando en consideración una expectativa de la vida del jubilado patronal superior al que establece el Código de Trabajo.

Beneficios por desahucio

Corresponde al beneficio por medio del cual una de las partes hace saber a la otra que su voluntad es dar por terminada la relación contractual, la cual se notificará en el Ministerio de Trabajo. Este beneficio corresponde a una bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado a un mismo empleador.

Está prohibido el desahucio dentro del lapso de 30 días a más de 2 trabajadores si la Compañía tiene hasta 20 empleados o hasta 5 empleados por mes si la Compañía mantiene más de 20 trabajadores.

	2014	2013
Provision Jubilacion Patronal	1.729	158.376
Provision por Desahucio	3.645	72.549
	<u>5.374</u>	<u>230.925</u>

Durante el ejercicio 2014 la provisión por jubilación patronal y el desahucio tuvieron el siguiente movimiento, cuyos efectos se aplicaron a los resultados del periodo:

	Jubilacion patronal	Desahucio
Saldo inicial	158.376	72.549
Amortización pérdidas actuariales	(5.295)	0
Liquidaciones anticipadas	(62.224)	(38.185)
Costo financiero	153	427
Costo del servicio actual	281	940
Subrogación de derecho por cambio de personal a otra cia. (Véase nota 1)	(89.562)	(32.086)
Saldo final	<u>1.729</u>	<u>3.645</u>



NOTA 21.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es conformado de la siguiente manera:

	2.014	2.013
Capital Social	76.000	76.000
Reserva Legal	76.000	76.000
Reserva de capital	2.609	2.609
Superávit por reavalúo PPE-ORI	139.920	151.427
Ganancias (pérdidas) actuariales-ORI	5.296	0
Resultados Acumulados	2.738.107	2.199.916
	<u>3.037.932</u>	<u>2.505.952</u>

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 76.000 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

Superávit por reavalúo de propiedad, planta y equipo

En el 2014 se procedió a dar de baja los equipos de computación que se encontraban totalmente depreciados devengando el valor del reavalúo correspondiente a estos bienes en USD 1.205. Al 31 de diciembre de 2014 la compañía reconoce un impuesto diferido por USD 10.302 aplicando una tasa efectiva del 28.28% sobre el superávit de los activos fijos que fue practicado como efecto por la aplicación por primera vez de las normas NIIF.

NOTA 22: INGRESOS

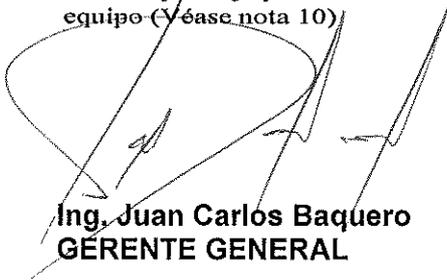
Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de las comisiones por la prestación de servicios, due agent, descuentos en compras obtenidos, discount, entre otros. Los ingresos generados durante el año 2014 y 2013 fueron los siguientes:

	2014	2013
Ingresos operacionales:		
Ingresos por servicios	2.865.649	4.224.102
Ingresos por descuentos en compras	475.361	1.244.961
Otros ingresos operacionales	217.186	79.290
	<u>3.558.196</u>	<u>5.548.353</u>
Ingresos de operaciones discontinuas:		
Utilidad por transferencia de propiedad planta y equipo (Véase nota 8)	0	173.152
Reversión VPP Altrafrío (Véase nota 11)	15.709	0
Recuperación de provisión de jubilación patronal y desahucio	100.409	24.142
	<u>116.118</u>	<u>197.294</u>

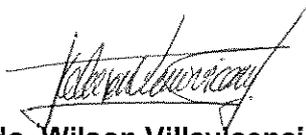
NOTA 23: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de explotación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2014 y 2013:

	2014	2013
Gastos operacionales:		
Gastos administrativos	2.837.772	4.269.131
Gastos Financieros	35.622	29.654
	<u>2.873.394</u>	<u>4.298.785</u>
Gastos de operaciones discontinuas:		
Pérdida por baja por transferencia de propiedad planta y equipo (Véase nota 10)	0	22.521
	<u>0</u>	<u>22.521</u>



Ing. Juan Carlos Baquero
GÉRENTE GENERAL



Lcdo. Wilson Villavicencio
CONTADOR GENERAL
Matricula N°23828