

MAKING DIFFERENCE IN CARGO

WWW.EBFCARGO.COM

Nicolas Baquero S/N y 29 de Abril

Telf.: +593 2 3945901/910

TABABELA - ECUADOR



ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

Contenido

Abreviaturas usadas:	4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	9
NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:	12
NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:	13
2.1 Declaración de cumplimiento:	13
2.2 Bases de presentación:	13
2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo:	14
2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:	14
2.5 Compañías y partes relacionadas, Activo:	14
2.6 Servicios y otros pagos anticipados:	15
2.7 Vehículos, mobiliario y equipo:	15
2.8 Activos intangibles:	16
2.9 Deterioro del valor de los activos:	17
2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:	17
2.11 Provisiones:	18
2.12 Compañías y partes relacionadas, Pasivo:	18
2.13 Impuesto a la renta:	18
2.14 Provisiones:	19
2.15 Arrendamientos:	20
2.16 Beneficios no corrientes a empleados:	20
2.17 Patrimonio:	21
2.18 Reconocimiento de ingresos:	21
2.19 Reconocimiento de costos y gastos:	21
2.20 Compensación de saldos y transacciones:	21
2.21 Activos financieros:	21
2.22 Pasivos financieros:	22
2.23 Clasificación de saldos en corriente y no corriente:	22
2.24 Pronunciamientos contables y su aplicación:	23
NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	28
NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	28
NOTA 5 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	31
NOTA 6 - VEHÍCULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO:	31
NOTA 7 - ACTIVO INTANGIBLE:	33

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 8 -	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: _____	33
NOTA 9 -	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: _____	35
NOTA 10 -	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: _____	35
NOTA 11 -	OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL: _____	45
NOTA 12 -	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS: _____	46
NOTA 13 -	COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS: _____	46
NOTA 14 -	PROVISIONES NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: _____	48
NOTA 15 -	GESTION DE RIESGOS: _____	50
NOTA 16 -	PATRIMONIO: _____	52
NOTA 17 -	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: _____	54
NOTA 18 -	COSTO DEL SERVICIO: _____	55
NOTA 19 -	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: _____	56
NOTA 20 -	GASTOS DE VENTAS: _____	58
NOTA 21 -	GASTOS FINANCIEROS: _____	59
NOTA 22 -	ESTÁNDARES FINANCIEROS IATA: _____	59
NOTA 23 -	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA: _____	60
NOTA 24 -	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: _____	60

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

Abreviaturas usadas:

USD \$	-	Dólar estadounidense
S.R.I.	-	Servicio de Rentas Internas
I.A.S.B.	-	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
I.E.S.S.	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
I.V.A.	-	Impuesto al Valor Agregado
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF PYMES	-	Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas
I.A.T.A	-	Asociación Internacional de Transporte Aéreo
C.A.S.S	-	Sistema de Liquidación de Cuentas de Carga

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

EBF CARGO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016

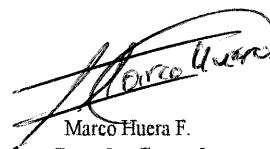
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	... Diciembre 31,...	
		2017 (USD \$)	2016 (USD \$)
CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 3	522,084	780,287
Activos financieros:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 4 - 5	2,838,113	2,245,759
Activos por impuestos corrientes	Nota 10	69,306	94,622
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3,429,503	3,120,668
NO CORRIENTES			
Vehículos, mobiliario y equipo, neto	Nota 6	275,352	281,866
Activo intangible	Nota 7	63,000	810
Activos financieros:			
Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas largo plazo	Nota 13	31,900	31,900
Activo por impuesto diferido	Nota 10	4,732	36,397
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		374,984	350,973
TOTAL ACTIVOS		3,804,487	3,471,641

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Fernando Brito G.
Gerente General



Marco Huera F.
Contador General
17-04610

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

EBF CARGO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	... Diciembre 31,...	
		2017 (USD \$)	2016 (USD \$)
PASIVOS			
CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales	Nota 8	1,556,725	1,348,344
Otras obligaciones corrientes	Nota 9	530,323	633,265
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2,087,048	1,981,609
NO CORRIENTES			
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 14	58,271	47,543
Pasivo por impuesto diferido	Nota 10	362	456
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		58,633	47,999
TOTAL PASIVO		2,145,681	2,029,608
PATRIMONIO	Nota 16		
Capital		32,947	32,947
Reserva legal		15,508	15,508
Reserva facultativa		7,754	7,754
Reserva por valuación		43,669	43,669
Efectos de aplicación NIIF		119,762	119,762
Otros resultados integrales		53,414	44,886
Resultados acumulados		1,168,890	982,727
Resultado del Ejercicio		216,861	194,782
TOTAL PATRIMONIO		1,658,805	1,442,035
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,804,486	3,471,643

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Fernando Brito G.
Gerente General



Marco Huera F.
Contador General
17-04610

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****EBF CARGO CIA. LTDA.****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		USD \$	USD \$
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 17	2,553,582	2,743,387
Costo del servicio	Nota 18	(1,351,106)	(1,559,492)
Utilidad Bruta		1,202,476	1,183,895
Gastos Operacionales			
Gastos de Administración	Nota 19	(690,396)	(714,896)
Gastos de Ventas	Nota 20	(200,035)	(178,102)
Gastos Financieros	Nota 21	(21,491)	(15,402)
Utilidad Operacional		290,554	275,495
Otros Ingresos		38,990	36,777
Utilidad antes de Partic. Trabajadores e Impuesto a la Renta		329,544	312,272
Menos:			
Participación de Trabajadores	Nota 10	(49,431)	(46,841)
Impuesto a la Renta Corriente	Nota 10	(31,679)	(71,912)
Más:			
Impuesto a la Renta Diferido	Nota 10	(31,571)	1,261
UTILIDAD DEL EJERCICIO, (Neto)		216,863	194,781
Otros Resultados Integrales		(91)	8,619
RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO		216,772	203,400

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Fernando Brito G.
Gerente General
Marco Huera F.
Contador General
17-04610

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

EBF CARGO CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	USD \$	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Fideicomitida	Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	Reserva por valuación	Efectos de Aplicación NIF	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2015		32,947	15,508	7,754	10,310	358,999	68,431	115,762	347,468	961,487
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	-	-	-	(358,999)	-	-	358,999	-
Otros resultados Integrales (Utilización Patronal)	-	-	-	-	25,837	-	-	-	-	25,837
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	441,085	-	-	-	441,085
Participación Laboral	-	-	-	-	-	(66,313)	-	-	-	(66,313)
Impuesto a la Renta del año (22%)	-	-	-	-	-	(74,547)	-	-	-	(74,547)
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	(21,955)	-	-	-	(21,955)
Reversión por venta de PP&E	-	-	-	-	-	-	(25,170)	-	-	(25,170)
Saldo al 31 de diciembre de 2015		32,947	15,508	7,754	36,147	278,270	43,669	115,762	706,367	1,241,424
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	-	-	-	(278,270)	-	-	278,270	-
Otros resultados Integrales (Utilización Patronal)	-	-	-	-	8,739	-	-	-	-	8,739
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	312,374	-	-	-	312,374
Participación Laboral	-	-	-	-	-	(46,841)	-	-	-	(46,841)
Impuesto a la Renta del año (22%)	-	-	-	-	-	(71,912)	-	-	-	(71,912)
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	1,261	-	-	-	1,261
Reversión por venta de PP&E	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,911)	(2,911)
Saldo al 31 de diciembre de 2016		32,947	15,508	7,754	44,886	194,782	43,669	115,762	987,726	1,442,634
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	-	-	-	(194,782)	-	-	194,782	-
Otros resultados Integrales (Utilización Patronal)	-	-	-	-	(91)	-	-	-	-	(91)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	529,541	-	-	-	529,541
Participación Laboral	-	-	-	-	-	(46,431)	-	-	-	(46,431)
Impuesto a la Renta del año (22%)	-	-	-	-	-	(31,679)	-	-	-	(31,679)
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	(31,571)	-	-	-	(31,571)
Reversión por venta de PP&E	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017		32,947	15,508	7,754	44,795	218,300	43,669	115,762	1,177,508	1,628,805

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

[Firma]
Bernardo, Elio G.
Gerente General

[Firma]
Jairo Rivera
Comodoro
17-04610

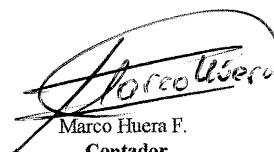
EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****EBF CARGO CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(USD \$)	(USD \$)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	2,264,778	2,871,793
Efectivo pagado a proveedores y otras cuentas por pagar	(1,621,074)	(1,724,665)
Efectivo pagado a empleados y beneficios sociales	(772,044)	(779,356)
Efectivo pagado por impuesto a la renta	(2,802)	(8,411)
Efectivo pagado por otros egresos	(46,729)	(16,620)
Efectivo recibido por otros ingresos	36,523	15,622
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(141,349)	358,362
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Efectivo pagado en la adquisición de vehículos, mobiliario y equipo	(118,140)	(64,792)
Efectivo recibido por la venta de vehículos, mobiliario y equipo	-	40,876
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	(118,140)	(23,917)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo pagado por prestamos	-	(5,050)
Efectivo recibido por prestamos	1,286	-
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	1,286	(5,050)
Aumento neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(258,203)	329,396
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Saldo al inicio del año	780,287	450,891
Saldo al final del año	522,084	780,287

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Fernando Brito G.
Gerente GeneralMarco Huera F.
Contador
17-04610

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****EBF CARGO CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR****ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(USD \$)	(USD \$)
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL	216,861	194,782
PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:		
Provision de ingresos, neto	49,127	88,718
Reconocimiento de otros resultados integrales (ganancias actuariales)	(91)	(8,739)
Depreciación vehículos, mobiliario y equipo	61,657	65,022
Amortización activo intangible	810	847
Provisión deterioro cuentas por cobrar	11,575	16,788
Utilidad venta de vehículos, mobiliario y equipo	-	(20,400)
Provisión de beneficios definidos para empleados, jubilación patronal e indemnización por desahucio	10,739	19,455
Provisión para impuesto a la renta	31,678	71,912
Provisión para participación a trabajadores	49,431	46,841
Provisión para gastos financieros (jubilación patronal)	3,488	2,723
Reconocimiento de impuestos diferidos	31,571	(1,261)
Provisión gastos financieros	(2,485)	4,306
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(310,927)	41,032
(Aumento) en cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	-	-
(Aumento) Disminución en activos por impuestos corriente	(43,793)	(1,597)
(Aumento) Disminución en servicios y otros pagos anticipados	-	-
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(133,749)	(169,469)
(Aumento) Disminución en cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	(63,378)	80,913
Disminución pasivo por impuestos corrientes	(8,049)	(8,074)
(Disminución) Aumento en beneficios definidos para empleados	(45,812)	(65,437)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(141,349)	358,362

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO
QUE NO SE REALIZARON EN EFECTIVO

2017:

- ✓ La Compañía compensó el valor del impuesto a la renta causado con cargo impuestos retenidos por US\$71,912. Resultado de esta operación se disminuyeron el activo y pasivo por impuestos corriente en el mencionado valor.
- ✓ La Compañía provisiono Impuestos a la renta Compañía por US\$31678. y Participación trabajadores por US\$49,431 con cargo a resultados del ejercicio.
- ✓ La Compañía provisiono Beneficios a empleados por Jubilación Patronal US\$ 8,154 y Desahucio US\$2,494.

2019:

- ✓ La Compañía compensó el valor del impuesto a la renta causado con cargo impuestos retenidos por US\$66,136. Resultado de esta operación se disminuyeron el activo y pasivo por impuestos corriente en el mencionado valor.
- ✓ La Compañía provisiono Impuestos a la renta Compañía por US\$71,912 y Participación trabajadores por US\$46,841 con cargo a resultados del ejercicio.
- ✓ La Compañía provisiono Beneficios a empleados por Jubilación Patronal US\$ 34,425 y Desahucio US\$13,118.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



Fernando Brito G.
Gerente General

Marco Huera F.
Contador
17-04610

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:



EBF Cargo Compañía Limitada, fue constituida el 9 de agosto del 2002 en la República del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de agosto del mismo año. Su objeto social es la realización de actos y contratos propios de una Agencia de Carga, preparación y tramitación de documentos relacionados con las actividades de importación y exportación de bienes o servicios, la representación a empresas, compañías, industrias,

organizaciones de instituciones nacionales y extranjeras, a fines a su objeto social.

Con fecha 15 de diciembre del 2011, se inscribió en el Registro Mercantil el aumento de capital social realizado mediante la emisión de nuevas participaciones sociales por USD\$ 22,947, con lo cual el capital social de la Compañía a esa fecha quedó establecido en USD\$ 32,947.

La Compañía realiza los cobros - pagos de las aerolíneas a través de la Asociación Internacional de Transporte Aéreo, (en inglés "International Air Transport Association" o IATA) que funciona como una cámara de compensaciones entre las Agencias de Carga y las Aerolíneas, de la cual la Compañía es miembro.

Debido al cambio de ubicación geográfica del Aeropuerto Mariscal Sucre, de la ciudad de Quito, hacia la parroquia Tababela, la Compañía trasladó sus instalaciones y operaciones en el mes de febrero del año 2013, hasta la mencionada parroquia.

La Compañía desde el mes de febrero del 2013, se encuentra operando en el inmueble de su empresa relacionada Corporación KAMOPA S.A., por lo cual cancela un canon mensual por arriendo de los cuartos fríos y oficinas. (Ver Nota 13)

Con fecha de aplicación 01 de Octubre del 2014, la IATA, emitió el Manual del Agente de Carga – Resolución 813 – América Latina y el Caribe, en el que establece en su Sección Condiciones para el Registro y Mantenimiento de una Agencia de Carga, párrafo Requisitos Financieros, establece los Estándares Financieros, que los miembros deben cumplir, entre estos se encuentran:

- ✓ Capital de Trabajo, mayor a USD\$ 10,000
- ✓ Valor Tangible Neto (TNW), mayor a USD\$ 15,000

El Manual expresa que se deberán mantener, durante todo el tiempo de la duración del registro como un Agente de Carga IATA, los mínimos estándares financieros tanto del capital de trabajo, como del valor tangible neto. (Ver Nota 22)

Si una Agencia de Carga no cumple con los requisitos financieros anteriormente expuestos, la IATA solicitará una Garantía Financiera, que será equivalente al promedio quincenal de ventas (export) prepagadas y deberá renovarse automáticamente todos los años antes de su fecha de vencimiento, caso contrario perderá su acreditación como Agente de Carga IATA, y no podrá operar en el CASS (Cargo Account Settlement Systems), Sistema de Liquidación de Cuentas de Carga (CASS en español).

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES: (Continuación)

La Compañía al ser miembro activo de la IATA debe cumplir con los requisitos financieros descritos anteriormente.

Durante los años 2017 Y 2016, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determinó un índice de inflación del 1.12% y 3.4 % aproximadamente para éstos años respectivamente.

NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

2.2 Bases de presentación:

Los estados financieros de **EBF Cargo Cia. Ltda.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2.1 Moneda de presentación:

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.1 Declaración de cumplimiento: (Continuación)

2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia: (Continuación)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se resumen en las notas siguientes.

2.2.3 Sistema contable:

La preparación y elaboración de informes financieros contables para los años 2017 y 2016, fueron realizados en el sistema “Kohinor 12.5” .

2.3 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 tres meses desde el inicio de la inversión.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro, con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero con base a los servicios prestados hasta el cierre, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien o servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

2.5 Compañías y partes relacionadas, Activo:

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes, prestación de servicios, préstamos otorgados según las condiciones acordadas en los contratos.

Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.6 Servicios y otros pagos anticipados:

Se registran los seguros, arriendos u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.7 Vehículos, mobiliario y equipo:

Las partidas de vehículos, mobiliario y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de vehículos, mobiliario 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 Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Adicionalmente, se considerará, cuando aplique, como costo de las partidas de vehículo, mobiliario y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos que para **EBF CARGO CIA. LTDA.**, no forman parte del costo de un activo movilizado son, entre otros:

- ✓ Costos de apertura de nuevas oficinas o sucursales.
- ✓ Costos de introducción de un nuevo servicio (Incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción).
- ✓ Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientes (incluyendo los costos de entrenamiento de personal).
- ✓ Costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los vehículos tienen valor residual, las demás partidas de mobiliario y equipo no tienen valor residual ya que a criterio de la Administración que no se puede obtener un beneficio luego de ser depreciados totalmente.

2.7.1 Medición posterior al reconocimiento:

Después del reconocimiento inicial, los vehículos, mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de vehículos, mobiliario y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.7 Vehículos, mobiliario y equipo: (Continuación)

2.7.2 Métodos de depreciación y vidas útiles:

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de vehículos, mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida Útil (en años)
Vehículos	5 años
Equipo	10 años
Muebles y encerados	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computo	3 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

2.7.3 Retiro o venta de vehículos, mobiliario y equipo:

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

En caso de venta o retiro posterior de mobiliario y equipo revaluados, incluido como costo atribuido, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.8 Activos intangibles:

2.8.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada:

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado.

2.8.2 Método de amortización y vidas útiles:

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.8 Activos intangibles: (Continuación)

2.8.2 Método de amortización y vidas útiles: (Continuación)

A continuación se presenta el principal activo intangible y la vida útil usada en el cálculo de la amortización:

Activo	Vida Útil (en años)
Software	3 años

2.9 Deterioro del valor de los activos:

Al final de cada período, la Compañía evalúa el valor en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

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.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: (Continuación)

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

2.11 Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.12 Compañías y partes relacionadas, Pasivo:

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros corriente y no corriente con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivo financiero con sus compañías y partes relacionadas al momento del otorgamiento de créditos según las condiciones acordadas.

Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías y partes relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

2.13 Impuesto a la renta:

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

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.13 Impuesto a la renta: (Continuación)

2.13.1 Impuesto a la renta corriente:

El impuesto a la renta 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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

2.13.2 Impuesto a la renta diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos sí, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

2.13.3 Impuestos corriente y diferidos:

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.14 Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.14 Provisiones (Continuación)

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.15 Arrendamientos:

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.16 Beneficios no corrientes a empleados:

Las obligaciones por beneficios a largo plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, se reconocen a su valor nominal. El importe total de dichos beneficios será descontado de cualquier importe ya pagado.

2.16.1 Provisión para jubilación patronal:

La Compañía registra la jubilación patronal desde el primer día que el empleado ingrese a la empresa ya que dicha obligación es implícita ante un hecho futuro.

Se reconocerá el pago de jubilación patronal en el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, de acuerdo al Art. 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen como otros resultados integrales, con efecto en el patrimonio, por cada período que se informa.

Cada año se contrata a actuarios calificados para la elaboración del estudio actuarial y efectuar el respectivo registro.

2.16.2 Provisión para desahucio (beneficios por terminación):

En la normativa ecuatoriana existe la obligación de cancelar la bonificación por desahucio por la terminación del contrato por cualquiera de las causales detalladas en el Art. 169 el Código de Trabajo y si el empleado realiza el trámite de terminación de la relación laboral por intermedio del Ministerio de Relaciones Laborales; por esta realidad, la Compañía en base al estudio actuarial calificado estimará una provisión hasta el año 2017, y será consumida con los pagos de desahucio a sus ex empleados durante los próximos años.

La Compañía bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador, de acuerdo al Art. 185 del Código de Trabajo.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.17 Patrimonio:

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, resultados acumulados, resultado del ejercicio y otro resultado integral ORI.

2.18 Reconocimiento de ingresos:

La Compañía reconoce el ingreso en base al estimado del avance del servicio prestado, con base a los embarques realizados como la entrega del servicio al cliente hasta el cierre del ejercicio económico.

Los ingresos ordinarios vienen a ser la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período surgido en el curso de actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios.

Los ingresos ordinarios procedentes por la prestación del servicio deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ "El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad
- ✓ "El grado de terminación de la transacción puede ser medido con fiabilidad.
- ✓ "Los costos ya incurridos, así como lo que quedan hasta completarla, puedan ser medidas con fiabilidad.

2.19 Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.20 Compensación de saldos y transacciones:

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.21 Activos financieros:

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente exista una transacción de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto para aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar originados de las operaciones de actividades ordinarias.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.21 Activos financieros: (Continuación)

2.21.1 Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activo no corriente.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.21.2 Baja de un activo financiero:

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del 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 reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido.

2.22 Pasivos financieros:

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

2.22.1 Pasivos financieros:

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivo financiero medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.22.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.22.3 Baja en cuentas de pasivo financiero:

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y sólo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.23 Clasificación de saldos en corriente y no corriente:

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando:

NOTA2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.23 Clasificación de saldos en corriente y no corriente: (Continuación)

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo, sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa;
- ✓ La Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

2.24 Pronunciamientos contables y su aplicación:

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.
- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.24 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

Normas Internacionales de Información Financiera:

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

Normas Internacionales de Información Financiera: (Continuación)

El término información financiera abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Estados Financieros con propósito de información general:

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

La NIIF para las PYMES:

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.24 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

La NIIF para las PYMES (Continuación)

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios - gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción.

Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la doble carga de información para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Autoridad de la NIIF para las PYMES:

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Para esto, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, tal como se establece en la Sección 1 de la NIIF para las PYMES, de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

Para el caso de Ecuador, con fecha 12 de enero del 2011, mediante Resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01, la Superintendencia de Compañías considerando entre otros, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Septiembre del 2009 editó en español la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, resolvió para efectos del registro y preparación de estados financieros, calificar como PYMES a las personas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a USD\$ 4,000,000;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a USD\$ 5,000.000;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

Estos parámetros se considerarán como base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, es decir 2010. Aquellas compañías que cumplan con todas las condiciones antes señaladas aplicarán NIIF para las PYMES a partir del año 2012 y como tales éstas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con base a dichas normas. De acuerdo con estas resoluciones, la Compañía aplicó NIIF para las PYMES.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.24 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

Mantenimiento de la NIIF para las PYMES:

El IASB ha realizado una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES considerando un espectro amplio de entidades que han publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB propone modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión; también consideró las nuevas NIIF y modificaciones que han sido adoptadas desde que se emitió la NIIF. A partir del 1 de enero del 2017 entraron en vigencia la NIIF para Pymes revisada.

El IASB emitió las enmiendas finales a la NIIF para las PYMES en mayo del 2015, que entran en vigencia el 1 de enero del 2017.

Los cambios más significativos, entre otros, contenidos en la nueva versión de la NIIF para las PYMES se resumen a continuación:

- ✓ **Impuesto a las Ganancias**, el contenido de la Sección 29 de la NIIF para las PYMES fue completamente reformado y alineado con los principios establecidos en la NIC 12 de las NIIF Completas.
- ✓ **Actividades Extractivas**, la Sección 34 incorpora algunos párrafos de la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales - norma que establece los principios para la contabilidad de actividades extractivas en las NIIF Completas.
- ✓ **Opción del modelo de revaluación** en la medición posterior de las Propiedades, planta y equipo: Originalmente, la NIIF para las PYMES (2009), sólo permitía el modelo de costo para la medición posterior de las Propiedades, planta y equipo. El IASB permitió la incorporación de esta opción en la NIIF para las PYMES, para la medición posterior de las Propiedades, planta y equipo.
- ✓ **Definición de valor razonable** acorde con la NIIF 13 – Medición del Valor Razonable (de acuerdo a la nueva definición de valor razonable).
- ✓ **Dentro de las Secciones 11 y 12**, actualizar la opción de política contable con NIIF 9 – Instrumentos Financieros (y no con la NIC 39 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).
- ✓ **Medición de las plantas productoras** como si fueran propiedades, planta y equipo (y no como activos biológicos).

Organización de la NIIF para las PYMES:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

NOTA 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

2.24 Pronunciamientos contables y su aplicación: (Continuación)

Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:

Introducción

Sección

1. Pequeñas y medianas entidades
2. Conceptos y principios generales
3. Presentación de estados financieros
4. Estado de situación financiera
5. Estado del resultado integral y estado de resultados
6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7. Estado de flujos de efectivo
8. Notas a los estados financieros
9. Estados financieros consolidados y separados
10. Políticas contables, estimaciones y errores
11. Instrumentos financieros básicos
12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en asociadas
15. Inversiones en negocios conjuntos
16. Propiedades de inversión
17. Propiedades, planta y equipo
18. Activos intangibles distintos de la plusvalía
19. Combinaciones de negocio y plusvalía
20. Arrendamientos
21. Provisiones y contingencias
 Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
22. Pasivos y patrimonio
 Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
23. Ingresos de actividades ordinarias
 Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
24. Subvenciones del gobierno
25. Costos por préstamos
26. Pagos basados en acciones

27. Deterioro del valor de los activos
28. Beneficios a los empleados
29. Impuesto a las ganancias
30. Conversión de la moneda extranjera
31. Hiperinflación
32. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
34. Actividades especiales
35. Transición a la NIIF para las PYMES

Glosario de términos

Tabla de fuentes

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del Consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado).

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****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:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Caja	200	200
Bancos	Nota 3.1 521,884	780,087
Total	<u>522,084</u>	<u>780,287</u>

3.1 Un resumen del efectivo mantenido en las instituciones financieras es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Banco de la Producción S.A.	136,539	372,483
Banco Pichincha (Miami Agency)	287,027	325,463
ST Gorge Bank (Panamá)	98,318	82,141
Total	<u>521,884</u>	<u>780,087</u>

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes locales	Nota 4.1 98,010	144,655
Cientes del exterior	Nota 4.2 2,856,473	2,349,702
Subtotal	2,954,483	2,494,357
Otras cuentas por cobrar		
Compañías y partes relacionadas	Nota 13 -	-
Funcionarios y empleados	7,650	-
Subtotal	7,650	-
Deterioro de cuentas por cobrar	Nota 16 (124,020)	(248,598)
Total	<u>2,838,113</u>	<u>2,245,759</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:
(Continuación)**

4.1 Las cuentas por cobrar a clientes locales, se muestran a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en USD \$)	(en USD \$)
Amerijet Internacional Inc.	-	52
Atlas Air Inc.	19,653	12,713
Cargolux Airlines International S.A.	54,106	82,978
Emirates	10,731	-
KLM Cia Real Holandesa de Aviacion S.A.	-	99,705
LAN Cargo SA	1,230	1,230
Lufthansa Cargo S.A.	1,055	26,394
Pacific Air Cargo SA	10,407	-
Primeair S.A.	-	822
Tampa Cargo SA	29,139	19,825
Lex Advice Business Development Endowment	18,335	18,335
MDRGlobal Transport Cia Ltda	-	68,616
Total	144,655	330,670

4.2 Las cuentas por cobrar a clientes del exterior, se muestran a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en USD \$)	(en USD \$)
Abdula Azizov / OOO Gold Flowers	125,922	189,149
Alexander Alfierov Sergeyevich	15,360	36,213
Akif Dadashov / Da Flowers	105,570	-
Alto Flowers	29,523	-
Ameliexport Cia Ltda Fresia	25,207	29,523
Azeri roses SA	208,182	9,714
Balticargo SA	27,044	91,521
Best Flora / Paul Novoa	48,588	32,818
Biflorica Company	85,752	56,666
Errik Ussinov	81,420	29,244
Compania de Transporte Flex / Vadim Colupaev	163,607	214,951
Cosmar Overseas SA / Alfa Export LLC / Topaz	39,237	69,355
Cragen Internacional Corporation	210,417	164,135
Dimitry Gusev / Dekor Exp	44,727	-
Eco/ Cvet / Boris	16,403	-
Exim Flowers	2,652	53,284
Farforia Sro	70,851	40,720
Floks Compania Ltda	62,320	-
Florsud	19,559	9,989
Fressko Internacional	43,720	48,126
Fressko Internacional	-	36,886
Gante Trading / Leonidas Tapia Acurio	236,647	158,632
Galeon	41,356	-
Green Deal	633,575.55	-
Heraflor SA	124,676.8	-
Herald Group	16,361	16,361
Ilgar Gasimov / Ruslan Flowers	25,932	31,932
Impex Group	14,646	76,872
Jarden / Yuri Sudakov	149,305	-
Kranskova Elena	-	13,758
Pasan:	1,986,133	1,409,848

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**
(Continuación)

Vienen:	1,986,133	1,409,848
Levon Vanetsyan	18,373	18,373
Lider Flowers	-	43,606
Luxus BGS	65,970	119,289
Marco Patricio Moreno Alvarez	47,616	28,741
Natalia Motorina	54,071	-
Moscvettorg / Florservice Limited	79,067	-
Nevado Ecuador	96,942	88,012
OOO Bioline / Leonid Gusev	16,888	29,484
OOO Edelbies	32,888	32,888
OOO Siberia	80,290	62,817
Procel Hoyos Freddy Xavier	13,484	-
Perfect Roses / Paolo Parducci	-	38,555
Rakita Flowera Group of Companies	14,700	30,624
Rose Elite Inc Ph	90,409	130,557
Roza Trading Corp	55,106	68,297
Skif Flowers	19,227	16,433
Solosviet SA	8,852	-
Timur Bessonov	59,769	-
Topaz Conections Olga Kovalchuc	36,280	36,280
Tapia Cahuasqui Christian Guillermo	30,900	-
Vugar Ibragimov	-	19,444
Wafex pty ltd	25,568	-
Yusif Oglu Mahir	12,711	12,711
Otros	11,229	163,741
Total	6,828,739	5,169,399

4.3 En el año 2017 de consume la provisión generada hasta el 2016, cuyo valor es de \$136,153 tomando en cuenta la normativa vigente hasta el año 2014 y desde el 2015, de acuerdo al siguiente detalle:

	... Diciembre 31,...
	2017
	(en USD \$)
Detalle de cartera consumida	
Farma Magnolia Sia Farma	5,340
Fatim Flowers	40
Flor INC / Nely Espinoza	3,210
Flowerday	4,671
Konstantin Nikolaevich	1,074
Lider Flowers	43,606
Meridian Flowers	1,746
Perfect Roses Paolo Parducci	38,555
Pyer Perozhok Too Belaya Orhideya	76
Vugar Ibragimov	19,444
Azat Atayev Gul Merkezi	3,026
Citiscap LLC	2,459
Flower Box International	5,917
SC Davidocris Flowers SRL	1,084
SC Floraria Otiflori srl	4,682
SC Pregannum Izmir srl	1,224
Total:	136,153

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 5 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Un resumen de Otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras Cuentas por Cobrar		
Pagos anticipados	7,650	-
Total	<u>7,650</u>	<u>-</u>

NOTA 6 - VEHÍCULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO:

Un resumen de vehículos, mobiliario y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Costo o valuación	509,385	454,670
Depreciación acumulada	(227,308)	(166,079)
Deterioro acumulado	(6,725)	(6,725)
Total	<u>275,352</u>	<u>281,866</u>
Clasificación:		
Vehículos	143,992	176,673
Equipos y maquinaria	40,836	45,711
Equipo de computación	19,356	25,548
Muebles y enseres	26,252	29,394
Equipo de oficina	3,480	4,541
Instalaciones	41,436	-
Total	<u>275,352</u>	<u>281,867</u>

6.1 El movimiento durante el 2017 Y 2016 de vehículos, mobiliario y equipo fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Saldo inicial al 1 de enero del	281,867	305,483
Adiciones, neto	54,714	64,792
Ajustes o bajas	-	-
Venta	-	(23,387)
Depreciación del año	(61,230)	(65,022)
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>275,351</u>	<u>281,867</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 6. VEHÍCULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO: (Continuación)

<u>COSTO</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos y maquinaria</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Total</u>
<i>Saldo al 1 de Enero del 2016</i>	308,179	74,867	78,501	38,072	13,688	-	513,307
Adiciones	40,959	2,610	17,844	3,379	-	-	64,792
Ventas	(70,461)	-	-	-	-	-	(70,461)
Ajustes / Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</i>	278,678	77,477	96,345	41,451	13,688	-	507,639
Adiciones	-	2,003	9,158	1,111	-	42,442	54,714
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</i>	278,678	79,480	105,504	42,562	13,688	42,442	562,353
DEPRECIACIÓN ACUMULADA							
<i>Saldo al 1 de Enero del 2016</i>	(114,695)	(20,884)	(51,572)	(7,937)	(5,245)	-	(200,333)
Adiciones	(33,618)	(7,269)	(18,951)	(4,120)	(1,064)	-	(65,022)
Ventas	46,309	-	-	-	-	-	46,309
Ajustes / Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</i>	(102,005)	(28,153)	(70,523)	(12,057)	(6,309)	-	(219,046)
Adiciones	(32,681)	(6,878)	(15,351)	(4,254)	(1,061)	(1,005)	(61,230)
Ajustes / Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</i>	(134,686)	(35,031)	(85,874)	(16,310)	(7,370)	(1,005)	(280,277)
DETERIORO ACUMULADO							
<i>Saldo al 1 de Enero del 2016</i>	(765)	(3,613)	(274)	-	(2,838)	-	(7,490)
Venta	765	-	-	-	-	-	765
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</i>	-	(3,613)	(274)	-	(2,838)	-	(6,725)
Venta	-	-	-	-	-	-	-
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</i>	-	(3,613)	(274)	-	(2,838)	-	(6,725)
SALDO NETO							
<i>Saldo al 1 de Enero del 2016</i>	192,719	50,370	26,655	30,135	5,605	-	305,484
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</i>	176,673	45,711	25,548	29,394	4,541	-	281,867
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</i>	143,992	40,836	19,356	26,252	3,480	41,436	275,352

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 7 - ACTIVO INTANGIBLE:**

Un resumen del activo intangible es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Costo o valuación	Nota 7.1	86,801	(22,991)
Amortización acumulada		(23,801)	23,801
Total		<u>63,000</u>	<u>810</u>

7.1 El movimiento durante el 2017 Y 2016 del activo intangible fue como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Saldo inicial al 1 de enero del		810	1,657
Adiciones, neto		63,000	-
Amortización del año		(810)	(847)
Saldo final al 31 de diciembre del		<u>63,000</u>	<u>810</u>

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Cuentas por pagar comerciales:			
Proveedores locales	Nota 8.1	1,369,186	1,105,589
Proveedores exterior	Nota 8.2	146,025	218,366
Depósitos no identificados	Nota 8.3	41,514	24,389
Total		<u>1,556,725</u>	<u>1,348,344</u>

8.1 Las cuentas por pagar a proveedores locales, se muestran a continuación:

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:
(Continuación)**

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en USD \$)	(en USD \$)
Atlas Air Inc	131,784	142,751
Andrade Castillo Mauricio Belisario	-	5,388
Brekmart Servicios Cia Ltda	6,922	-
Banco de la Producción	1,409	13,217
BMI del ecuador seguros de sida SA	98	-
BMI Iguales Medicas del Ecuador sa	859	-
Carrera Hidalgo Alvaro Isaac	3,397	-
Cargolux Airlines International S.A.	384,478	406,821
Cuenca Tandazo Doris Andrea	1,115	-
Centurion Air Cargo Inc.	-	-
Coldchain Cia Ltda	-	1,654
Datapro sa	1,230	-
Diners Club del Ecuador	11,815	14,187
Egas Palma Carlos Roberto	720	-
Emirates	120,044	79,262
Empresa Pública TAME EP	-	-
Garcés Garcés Gonzalo Remigio	3,920	38,788
Intercon Security Systems Cia Ltda	1,459	-
Generali Ecuador Compania de Seguros SA	-	-
KLM Cia. Real Holandesa de Aviacion S.A.	281,070	68,225
Latam Airlines Group S.A.	71,937	8,702
Llamatumbi Muñoz Ricardo Mauricio	-	644
Lufthansa, Líneas Aéreas Alemanas S.A.	1,983	5,179
MDR Global Transport Cia. Ltda.	96,954	80,962
Micelle Cia Ltda	2,540	2,555
NPD Global Suppliers SA	1,622	-
Nieto Yepez Rina Paola	2,764	-
Pacific Air Cargo S.A.	-	-
Powersoft Cia Ltda	488	-
Primeair S.A.	-	1,509
Qatar Airways Qcsc	61,610	-
QBE Seguros Colonial S.A.	-	157
Rieslingflower Servicios SA	15,566	15,566
Ruales Curicho Gina Atalina	1,137	-
Solente Air	-	78,134
Sociedad de Hecho Klic Desarrollo de Negocios	3,525	-
Strategies & Solutions Asesores Cia. Ltda.	168	2,723
Tampa Cargo S.A.	137,508	94,446
Teojama Comercial SA	14,595	24,897
Tobar Cifuentes Gonzalo Patricio	1,278	-
Villagomez Beltran Rosa Haydee	858	-
Otros	4,333	19,822
Total	1,369,186	1,105,589

8.2 Las cuentas por pagar a proveedores del exterior, se muestran a continuación:

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:
(Continuación)**

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Café Trade SA	146,025	218,366
Total	<u>146,025</u>	<u>218,366</u>

8.3 Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, la Compañía ha recibido depósitos de clientes del exterior que no han podido ser identificados, por un valor de USD\$ 17,125 y USD\$ 25,389 respectivamente, los mismos que van siendo aplicados año a año a la cartera luego de que han sido identificados.

NOTA 9 - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Un resumen de las otras cuentas por pagar corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras obligaciones corrientes		
Con la administración tributaria	Nota 10 30,819	36,066
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	Nota 10.1 31,678	71,912
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	Nota 11 15,218	15,843
Por beneficios de ley a empleados	Nota 12 43,278	40,611
Participación de empleados por pagar del ejercicio	Nota 10.2 49,431	46,841
Subtotal	<u>170,424</u>	<u>211,273</u>
Compañías y partes relacionadas	Nota 13 359,899	421,992
Subtotal	<u>359,899</u>	<u>421,992</u>
Total	<u>530,323</u>	<u>633,265</u>

NOTA 10 - OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Un resumen de las obligaciones con la Administración Tributaria es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Activo por impuesto corriente:		
IVA crédito tributario	19,601	25,512
Retenciones en la fuente	Nota 10.1 49,705	69,110
	<u>69,306</u>	<u>94,622</u>
Pasivo por impuesto corriente:		
Impuesto a la Renta	Nota 10.1 31,678	71,912
Retenciones en la fuente e IVA por pagar	30,819	36,066
	<u>62,497</u>	<u>107,978</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)****10.1 Movimiento:**

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en USD \$)	(en USD \$)
Activo:		
Saldo inicial al 1 de enero del	69,110	66,136
Retenciones en la fuente del período	49,705	69,110
Compensación del año	(69,110)	(66,136)
Saldo final al 31 de diciembre del	49,705	69,110
Pasivo		
Saldo inicial al 1 de enero del	71,912	74,547
Provisión del año	31,678	71,912
Compensación con impuesto retenidos	(69,110)	(66,136)
Reclasificaciones	-	-
Pagos	(2,802)	(8,412)
Saldo final al 31 de diciembre del	31,678	71,912

Nota 9

Impuesto a la renta reconocido en resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en USD \$)	(en USD \$)
Gasto impuesto a la renta corriente	31,678	71,912
Gasto impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	31,571	(1,261)
Gasto de impuesto a la renta	63,249	70,651

10.2 Conciliación Tributaria:

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en USD \$)	(en USD \$)
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	329,542	312,274
Menos (Más)		
Participación Laboral	(49,431)	(46,841)
Gastos no deducibles	28,579	57,397
Ingresos no sujetos a impuesto a la renta, producto del consumo de activos por impuestos diferidos	(143,505)	5,734
Deducción por incremento neto de trabajadores / Empleados con discapacidad	(21,192)	(1,688)
Base imponible	143,993	326,876
Impuesto causado (Tasa del 22%)	31,678	71,913
Anticipo mínimo	21,825	23,639

10.3 Impuesto a la renta diferido:

El movimiento de impuestos diferidos, derivados fue como sigue:

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

10.3 Impuesto a la renta diferido: (Continuación)

2017

<u>Diferencias temporarias</u>	<u>Saldos a</u> <u>Enero 1,</u>	<u>Reconocidos en</u> <u>Adiciones</u> <u>Consumos</u>	<u>Reconocido en el</u> <u>Adiciones</u> <u>Consumos</u>	<u>Saldos a</u> <u>Diciembre 31,</u>
Activo				
Diferencias temporarias deducibles:				
Deterioro acumulado de vehículos, mobiliario y equipo	1,480	-	-	1,480
Obligaciones por beneficios definidos para empleados jubilación patronal	2,913	882	-	3,252
Deterioro de cartera	32,003	-	-	(0)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	USD \$ 36,397	882	(32,547)	4,732
Diferencias temporarias				
Pasivo				
Diferencias temporarias impositibles:				
Reconocimiento de pasivo por impuesto diferido por vehículos, mobiliario y equipo revaluados	(456)	-	94	(362)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	USD \$ (456)	-	94	(362)

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

10.3 Impuesto a la renta diferido: (Continuación)

2016

<u>Diferencias temporarias</u>	<u>Saldo a</u> <u>Enero 1,</u>	<u>Reconocidos en</u>		<u>Reconocido en el</u>		<u>Saldo a</u> <u>Diciembre 31,</u>
		<u>Adiciones</u>	<u>Resultados</u> <u>Consumos</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Consumos</u>	
<u>Activo</u>						
Diferencias temporarias deducibles:						
Deterioro acumulado de vehículos, mobiliario y equipo	1,648	-	(168)	-	-	1,480
Obligaciones por beneficios definidos para empleados jubilación patronal	2,965	114	(166)	-	-	2,913
Deterioro de cartera	32,038	-	(35)	-	-	32,003
Saldo al 31 de diciembre de 2016	USD \$ 36,651	114	(369)	-	-	36,397
<u>Diferencias temporarias</u>						
<u>Pasivo</u>						
Diferencias temporarias imponibles:						
Reconocimiento de pasivo por impuesto diferido por vehículos, mobiliario y equipo revaluados	(1,972)	-	1,517	-	-	(456)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	USD \$ (1,972)	-	1,517	-	-	(456)

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Tasa de impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la tasa de impuesto a la renta utilizada según la normativa tributaria vigente fue del 22%; para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía también utiliza una tasa de impuesto a la renta del 22%.

Declaración impuesto a la renta año 2016

La fecha de este informe, se encuentra en proceso de preparación la declaración de impuesto a la renta del ejercicio económico 2017, la Gerencia tiene previsto presentar la declaración en los plazos previstos en la normativa tributaria.

Contingencias

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2014 al 2017, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

Dividendos

Las sociedades constituidas o establecidas en Ecuador que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en Ecuador o a sociedades residentes en el exterior, que se encuentren en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes; o que tengan un beneficiario efectivo residente en Ecuador, sobre las utilidades distribuidas o dividendos retendrán impuestos adicionales equivalente a la diferencia entre la tasa de impuesto a la renta a que se encuentran sujetas las personas naturales menos la tasa de sociedades que va del 10% al 13% adicional según corresponda.

Determinación del anticipo del impuesto a la renta

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

En cada rubro se deberán descontar o adicionar ciertas partidas establecidas mediante resoluciones de la autoridad tributaria.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda, en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo, como fue el caso de la Compañía para el año 2017 y 2016.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Aspectos tributarios del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016

2016

Con fecha 20 de mayo de 2016, la Presidencia de la República emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril de 2016, en el Registro Oficial No. 759 y con fecha 10 de junio del 2016 se emite su Reglamento, mediante Decreto Ejecutivo No. 1073. A continuación un resumen de las principales disposiciones:

- ✓ **Contribución solidaria sobre remuneración:** La ley establece que las personas naturales bajo relación de dependencia, que durante los 8 meses siguientes a la vigencia de esta ley, perciban una remuneración mensual igual o mayor a mil dólares, pagará una contribución igual a un día de remuneración.
- ✓ **Contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales o en otras jurisdicciones del exterior:** Se establece la contribución solidaria del 1.8% del avalúo catastral del año 2016 sobre los bienes inmuebles existentes en el Ecuador, y sobre el valor patrimonial proporcional de los derechos representativos de capital de sociedades residentes en el Ecuador, en la parte que, a la fecha de entrada de vigencia de esta ley, pertenezca de manera directa a un sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- ✓ **Contribución solidaria sobre utilidades:** Las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta, pagarán una contribución del 3% a sus utilidades que se calculará teniendo como referencia la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015.
- ✓ **Aumento del IVA:** En la disposición transitoria primera, se incrementa la tarifa del IVA al 14%, durante el período de hasta un año contado a partir del primer día del mes siguiente a la vigencia de la ley. Las personas naturales que sean consumidores finales y realicen sus adquisiciones de bienes o servicios de las zonas afectadas, recibirán del Estado un descuento equivalente de dos puntos porcentuales del IVA pagado en sus consumos.
- ✓ Se establecen ciertos incentivos para contribuyentes que operan en las zonas afectadas.

Aspectos tributarios del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

Con fecha 28 de febrero de 2015, la Presidencia de la República reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, que entró en vigencia el 1 de enero de 2015. A continuación un resumen de las principales reformas:

- ✓ Sustituye la palabra “distribuidos” por la palabra “repartidos” en las normas que se refieren a dividendos.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Aspectos tributarios del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal (Continuación)

- ✓ Para efectos de deducibilidad la norma tributaria se refiera a un límite de gastos, estos incluyen indistintamente costos y gastos.
- ✓ Determina el límite del 4% para costos y gastos de publicidad, fijado por la Ley de Incentivos a la Producción, no será aplicable para el caso de erogaciones incurridas por patrocinio y organización de actividades deportivas, artísticas y culturales.
- ✓ Sustituye la norma reglamentaria referente a las condiciones bajo las cuales la depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el período que se registre contablemente, se reconocerá el impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado en el momento que efectivamente se produzca el desmantelamiento y cuando exista la obligación contractual de hacerlo.
- ✓ Sustituye la norma que establece en qué casos las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujetos a impuesto a la renta en el período de su registro contable, se reconocerá el impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado en el momento de la venta o ser pagado en el caso de que la valoración haya generado ganancia y cuando la venta sea un ingreso gravado con impuesto a la renta.
- ✓ Añade que se entenderá producida una enajenación indirecta de sociedades no residentes en Ecuador propietarias de sociedades locales, para efectos de la aplicación del impuesto a la enajenación de derechos representativos de capital, siempre que ocurran las siguientes condiciones de manera concurrente:
 1. Que en cualquier momento en un ejercicio fiscal el valor de los derechos representativos de capital correspondientes a la sociedad ecuatoriana, representen directa o indirectamente el 10% o más de los derechos de la sociedad no residente en Ecuador que son enajenados.
 2. Que dentro de un mismo ejercicio fiscal, la enajenación realizada por una misma persona natural o sociedad o sus partes relacionadas, corresponda directa o indirectamente a un monto acumulado superior a 300 fracciones básicas desgravadas.
- ✓ Establece que en el caso de un contribuyente no residente en Ecuador pague el impuesto a la enajenación de derechos representativos de capital, podrá solicitar al SRI un certificado del pago de dicho impuesto para que pueda ser utilizado en el exterior como sustento para evitar la doble imposición.
- ✓ Indica cómo se debe determinar la utilidad para efectos del impuesto a la enajenación de derechos representativos de capital, en los casos en que la enajenación se realiza a través de la Bolsa de Valores.
- ✓ Establece el derecho de retención de dividendos para las sociedades ecuatorianas, que en su calidad de sustitutas, paguen el impuesto a la renta que hubiera correspondido cancelar al accionista; quienes podrán cobrar a los accionistas lo pagado sin necesidad de ninguna formalidad.
- ✓ Introduce la facultad del Servicios de Rentas Internas SRI de establecer, mediante resolución, los agentes de retención, mecanismos, porcentajes y bases de retención en la fuente para efectos del impuesto a la enajenación de derechos representativos de capital.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Aspectos tributarios del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal (Continuación)

- ✓ Se establece la posibilidad de que el Comité de Política Tributaria amplíe, previo petición fundamentada, hasta por seis meses adicionales el plazo para que se aplique la presunción de haberse causado el Impuesto a la Salida de Divisas ISD en las exportaciones de bienes o servicios generados en el país, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en Ecuador, cuando las divisas no ingresen al Ecuador desde que arribaron las mercaderías a destino o desde que se prestó el servicio.

Aspectos tributarios de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

Con fecha 22 de diciembre de 2014, la Asamblea Nacional aprobó la “Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal”. A continuación un resumen de las principales reformas:

Reformas al Código Tributario

Incluye la figura del “Sustituto”, el cual es responsable por el cumplimiento de las obligaciones tributarias en lugar del contribuyente, cuando así sea dispuesto por Ley.

Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno

Se reforma la normativa respecto a la residencia fiscal de las personas naturales, incluyendo nuevas condiciones que harían que una persona natural sea residente para efectos tributarios en el Ecuador.

Impuesto a la renta

Ingresos gravados

Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravados con el impuesto a la renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital.

De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.

Exenciones

- ✓ Se establece una limitación a la exención correspondiente a dividendos y utilidades, determinando que si el beneficiario efectivo de las utilidades que perciban las sociedades o personas naturales es una persona natural residente en el Ecuador, la exención del impuesto a la renta no será aplicable.
- ✓ Se elimina la exoneración para la ganancia ocasional proveniente de la enajenación de acciones o participaciones. Las sociedades deberán informar este tipo de transacciones a la Autoridad Fiscal, su incumplimiento será sancionado con una multa del 5% del valor real de la transacción.
- ✓ Se elimina la exención de los intereses ganados por depósito a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero, así como a las inversiones en valores de renta fija para las sociedades.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (Continuación)

- ✓ Se agrega una exoneración para las nuevas inversiones en los sectores económicos determinados como “industrias básicas”, la exoneración será de 10 años contados a partir del primer año en que se generen ingresos atribuibles a dicha inversión. Si las inversión es se realizan en cantones fronterizos del país el plazo se amplía dos años más.

Deducibilidad de gastos

- ✓ En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.
- ✓ Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la baja de créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía reglamento.
- ✓ Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.
- ✓ Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables financieras.
- ✓ No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
- ✓ No se permite la deducción por el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.

Utilidad en la enajenación de acciones

Se define el cálculo de la utilidad gravable en la enajenación de acciones, participaciones u otros derechos de capital.

Tarifa de impuesto a la renta

- ✓ Se introducen reformas a la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, estableciendo como tarifa general del impuesto a la renta el 22%, 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, accionistas, 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 sociedad será del 25%.
- ✓ Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

Anticipo de impuesto a la renta

- ✓ Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (Continuación)

Anticipo de impuesto a la renta (Continuación)

- ✓ Se excluirá del cálculo del anticipo de impuesto a la renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica; y
- ✓ Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables financieras.

No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.

No se permite la deducción por el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.

Utilidad en la enajenación de acciones

Se define el cálculo de la utilidad gravable en la enajenación de acciones, participaciones u otros derechos de capital.

Tarifa de impuesto a la renta

- ✓ Se introducen reformas a la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, estableciendo como tarifa general del impuesto a la renta el 22%, 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, accionistas, 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 sociedad será del 25%.
- ✓ Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

Anticipo de impuesto a la renta

- ✓ Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.
- ✓ Se excluirá del cálculo del anticipo de impuesto a la renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción.

Impuestos diferidos

Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos; la Gerencia considera que a futuro se podría tener efectos por este concepto únicamente en los siguientes casos y condiciones:

NOTA 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: (Continuación)

Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno (Continuación)

Impuestos diferidos (Continuación)

- ✓ La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el período en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que efectivamente se produzca el desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo.
- ✓ El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el período en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.
- ✓ Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el período en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.
- ✓ Los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corriente mantenidos para la venta, serán considerados como no deducibles en el período en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta, siempre y cuando la venta corresponda a un ingreso gravado con impuesto a la renta.
- ✓ Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la Ley y Reglamento.
- ✓ Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la Ley y Reglamento.

NOTA 11 - OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL:

Un resumen de las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Obligaciones con el I.E.S.S.		
Aportes al IESS	9,452	9,175
Fondos de reserva	2,087	2,689
Préstamos con el IESS	3,679	3,979
Total	<u>15,218</u>	<u>15,843</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 12 - OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS:**

Un resumen de las obligaciones por Beneficios de Ley a empleados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Beneficios de ley a empleados		
Sueldos por pagar	35,826	33,141
Décimo tercer sueldo	3,562	3,520
Décimo cuarto sueldo	3,890	3,950
Vacaciones	-	-
Liquidaciones por pagar	-	-
Total	<u>43,278</u>	<u>40,611</u>

NOTA 13 - COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:

Un detalle de los saldos y transacciones con compañías y partes relacionadas con las que opera la Compañía se detalla a continuación:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
<u>Cuentas por Cobrar Largo Plazo</u>			
Corporación Kamopa S.A.	Nota 13.2	31,900	31,900
Total		<u>31,900</u>	<u>31,900</u>
<u>Cuentas por Pagar Corrientes</u>			
Corporación Kamopa S.A.	Nota 9	234,173	331,222
Fernando Brito Garces		1,286	-
Karen Pazmiño Velastegui		-	-
KPB Business Advisory KBPCORP S.A.		69,440	35,770
Patricio Brito Pazmiño	Nota 13.3	23,000	23,000
Fernando Josue Brito	Nota 13.3	32,000	32,000
Total		<u>359,899</u>	<u>421,992</u>

EEF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 13. COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS: (Continuación)

13.1 Durante los años 2017 Y 2016, las principales transacciones que se realizaron con compañías y partes relacionadas fueron como sigue:

2017:							
Corporación Kamopa S.A.	Fernando Brito Garces	Karen Pazmiño Velastegui	Corporación Kamopa S.A.	KPB Business Advisory	Patricio Brito Pazmiño	Fernando Josue Brito	
Saldo al 1 de enero	31,900	-	331,222	35,770	23,000	32,000	
Arriendo inmueble	-	-	262,023	-	-	-	
Gestión tecnológica	-	-	-	90,000	-	-	
Reembolso gastos (Energía eléctrica)	-	-	17,610	-	-	-	
Iva	-	-	34,303	10,800	-	-	
Pagos	-	-	(366,011)	(57,770)	-	-	
Retenciones	-	-	(44,974)	(9,360)	-	-	
Préstamos	-	1,286	-	-	-	-	
Pagos préstamos	-	-	-	-	-	-	
Saldo al 31 de diciembre del	31,900	1,286	234,173	69,440	23,000	32,000	
2016:							
Corporación Kamopa S.A.	Fernando Brito Garces	Karen Pazmiño Velastegui	Corporación Kamopa S.A.	KPB Business Advisory	Patricio Brito Pazmiño	Fernando Josue Brito	
Saldo al 1 de enero	31,900	11,681	293,838	35,560	-	-	
Arriendo inmueble	5,050	-	343,254	-	-	-	
Gestión tecnológica	-	-	-	70,000	-	-	
Reembolso gastos (Energía eléctrica)	-	-	49,390	-	-	-	
Iva	-	-	45,195	9,100	-	-	
Pagos	-	-	(341,358)	(71,120)	-	-	
Retenciones	-	-	(59,097)	(7,770)	-	-	
Préstamos	-	-	-	-	-	-	
Pagos préstamos	(5,050)	(11,681)	-	-	23,000	32,000	
Saldo al 31 de diciembre del	-	-	331,222	35,770	23,000	32,000	

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

13.2 Corresponde a valores entregados por la empresa relacionada EBF Cargo Cía. Ltda., por concepto de garantía de arriendo del inmueble de propiedad de la Compañía destinado a actividades propias de una Agencia de Carga

13.3 Corresponde a valores recibidos en años anteriores, que no devengan interés y no se ha establecido fecha de vencimiento; la Gerencia considera que se cancelarán estos pasivos en próximos periodos, según lo permita el flujo de operaciones

NOTA 14 - PROVISIONES NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Un resumen de las provisiones no corrientes por beneficios a empleados es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo			
Jubilación patronal	Nota 14.1	40,757	34,425
Indemnización por desahucio	Nota 14.2	17,514	13,118
Total		<u>58,271</u>	<u>47,543</u>

14.1 De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El movimiento de la provisión para jubilación patronal fue como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Saldo inicial al 1 de enero del		34,425	32,169
Adición del año, neto		6,914	10,066
Reversiones de la provisión		(2,467)	(755)
Otros resultados integrales		1,884	(7,055)
Saldo inicial al 31 de diciembre del		<u>40,757</u>	<u>34,425</u>

14.2 De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el Trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio.

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 14. PROVISIONES NO CORRIENTES PR BENEFICIOS EMPLEADOS : (Continuación)**

El movimiento de la provisión para indemnización por desahucio fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Saldo inicial al 1 de enero del	13,118	11,164
Adición del año, neto	8,484	3,905
Reversiones de la provisión	(2,113)	(267)
Otros resultados integrales	(1,975)	(1,684)
Saldo inicial al 31 de diciembre del	<u>17,514</u>	<u>13,118</u>

La Compañía registra una provisión para estos conceptos con base a un estudio actuarial realizado el perito Actuarial Consultores Cía. Ltda. Servicios Actuariales Independientes con registro profesional de la Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-002 quien presentó su informe con fecha 23 de febrero del 2018.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron actualizados al 31 de diciembre de 2017 Y 2016. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual fueron calculados utilizando el método de la Unidad de Crédito

Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por los cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados.

A continuación se resumen las principales hipótesis utilizados por el especialista:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Número de trabajadores		
10 ≤ TS < 25 años	3	3
TS < 10 años	26	26
Salidas respecto al último estudio	8 personas	4 personas
Tasa de descuento	7.69% anual	7.46% anual
Tasa de incremento salarial	2.60 % anual	3% anual
Tasa de incremento de pensiones	2.00%	2.00%
Tabla de rotación	13,39%	11.80%
Vida laboral promedio remanente	7.43	12.53
Pensión mínima	20	20

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 15 - GESTION DE RIESGOS:****Gestión de riesgos financieros:**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Compañía para mitigar tales riesgos, si es el caso.

15.1 Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

A continuación se incluye un detalle por categoría de los activos financieros que representan el riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que posee la Compañía a la fecha de presentación son:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en USD \$)	(en USD \$)
Efectivo y equivalentes de efectivo	522,084	780,287
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2,962,133	2,494,357
Total	3,484,217	3,274,644

Deterioro de cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía ha realizado una provisión del 100% para aquellas cuentas por cobrar que ha criterio de la Administración no podrán ser recuperadas, debido a que todos los intentos de cobro han fallado, y a la postura de no pago por parte de algunos clientes.

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales, se detalla a continuación:

	2017		2016	
	Cartera	Deterioro	Cartera	Deterioro
Corriente	2,033,750.99	-	1,247,339	(32)
Vencidos entre 1 - 30 días	247,540.14	-	222,829	-
Vencidos entre 31 - 60 días	107,579.61	-	44,384	-
Vencidos entre 61 - 90 días	1,297.65	-	27,006	-
Vencidos entre 91 - 120 días	(3,305.31)	-	96,390	-
Vencidos entre 121 - 150 días	8,221.63	-	72,123	-
Vencidos entre 151 - 180 días	7,966.18	-	60,579	48
Vencidos entre 181 - 360 días	36,056.27	-	242,965	1,366
Más de 360 días	515,376.29	124,019.71	480,741	247,216
	2,954,483.45	124,019.71	2,494,357	248,598

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 14. GESTION DE RIESGOS: (Continuación)**

Los movimientos de la provisión para cuentas dudosas fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Saldo al 01 de enero,	(248,598)	(231,810)
Adiciones	(11,575)	(16,788)
Consumo	136,153	-
Saldo al 31 de diciembre del:	<u>(124,019)</u>	<u>(248,598)</u>

Durante el año 2017 se realiza el consumo de la cuentas por cobrar de acuerdo al siguiente detalle:

	... Diciembre 31,...
	<u>2017</u>
	(en USD \$)
Detalle de cartera consumida:	
Farma Magnolia Sia Farma	5,340
Fatim Flowers	40
Flor INC / Nely Espinoza	3,210
Flowerday	4,671
Konstantin Nikolaevich	1,074
Lider Flowers	43,606
Meridian Flowers	1,746
Perfect Roses Paolo Parducci	38,555
Pyer Perozhok Too Belaya Orhideya	76
Vugar Ibragimov	19,444
Azat Atayev Gul Merkezi	3,026
Citiscap LLC	2,459
Flower Box International	5,917
SC Davidocris Flowers SRL	1,084
SC Floraria Otiflori srl	4,682
SC Pregamum Izmir srl	1,224
Total:	<u>136,153</u>

15.2 Riesgo de liquidez

La Administración de Compañía tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo adecuado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando las fechas de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

A continuación se presenta un resumen del nivel de liquidez en un período de 12 meses desde la fecha de los estados financieros:

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 14. GESTION DE RIESGOS: (Continuación)

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Activos corrientes	3,120,668	3,167,664
Pasivos corriente	1,981,609	2,256,625
Total	<u>1.57</u>	<u>1.40</u>

15.3 Riesgo de capital

La Gerencia gestiona su capital tendiente para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que busca maximizar el rendimiento de sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

NOTA 16 - PATRIMONIO:

16.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016 el capital social de la Compañía estaba, constituido por 32.947 participaciones de US\$1 cada una, totalmente pagadas, distribuidas como sigue

Cuadro de Integración de Capital

<u>Socios</u>	<u>Capital Pagado</u> <u>USD\$</u>	<u>%</u>	<u>Participaciones</u>
Fernando Brito	26,242	80%	26,242
Martha Velastegui	6,705	20%	6,705
Total USD \$	<u>32,947</u>	<u>100%</u>	<u>32,947</u>

16.2 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

16.3 Reserva facultativa

Para el 2012 mediante Acta de Junta General de Socios se aprobó transferir US\$5,254 del saldo de utilidades retenidas con lo cual de la reserva facultativa desde esa fecha se mantiene en US\$7,754. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo.

NOTA 14. PATRIMONIO: (Continuación)**16.4 Resultados acumulados****✓ Reserva por valuación**

Se registró como contrapartida de los ajustes netos, a valor razonable de vehículos, equipo y mobiliario como costo atribuido por conversión a NIIF, para el 2015 menos baja de costo revaluado de vehículos por US\$25,170.

✓ Efectos de aplicación NIIF

Los ajustes resultantes del proceso de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, aplicado por la Compañía al inicio del año de transición (2011), fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la Sección 35 de las NIIF para las PYMES "Transición a las NIIF para las PYMES", cuyo efecto fue como se detalla a continuación:

Ajustes por conversión a NIIF a resultados

Baja de garantías	(1,300)
Reversión de provisión para cuentas incobrables	30,432
Baja de cuentas por pagar comerciales	9,367
Reversión de provisiones no utilizadas	131,426
Provisión de beneficios definidos para empleados jubilación patronal e indemnización por desahucio	(34,691)
Deterioro de vehículos, equipo y mobiliario	(24,209)
Reconocimiento del activo por impuestos diferidos	11,880
Reconocimiento del pasivo por impuestos diferidos	(55,196)

	67,709

2012

Reversión del pasivo por impuestos diferidos	12,690
--	--------

2013

Reversión del pasivo por impuestos diferidos	39,363

	119,762
	=====

✓ Resultados integrales

Para el 2017 Y 2016 se registró como contrapartida a la ganancia en cálculos actuariales de jubilación patronal y desahucio.

✓ Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos eventuales.

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Ingresos de actividades ordinarias:		
Ventas de servicios	Nota 17.1 2,553,582	2,743,387
	<u>Subtotal</u>	<u>2,553,582</u>
Otros Ingresos:		
Utilidad en venta de vehículos, mobiliario y equipo	-	14,925
Multas	1,644	1,452
Otros ingresos	37,346	20,400
	<u>Subtotal</u>	<u>38,990</u>
	<u>Total</u>	<u>2,592,572</u>
		<u>2,780,164</u>

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Ventas de servicios		
Ventas locales gravadas con tarifa 12% IVA	1,392,528	2,169,644
Ventas locales gravadas con tarifa 0% IVA	-	-
Exportaciones de servicios	1,161,054	573,743
Total	<u>2,553,582</u>	<u>2,743,387</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

NOTA 18 - COSTO DEL SERVICIO:

El costo del servicio de la Compañía está conformado por la mano de obra del personal de operaciones, y otros costos indirectos asignados directamente al servicio.

Un movimiento del costo del servicio es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Costo del servicio			
Costo del personal	Nota 18.1	252,683	233,492
Otros costos del servicio	Nota 18.2	1,098,423	1,326,000
Total		<u>1,351,106</u>	<u>1,559,492</u>

18.1 Un detalle de los costos del personal se detalla a continuación:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Costo del personal			
Sueldos y salarios		92,907	87,978
Transporte		9,160	9,877
Alimentación		-	-
Bonos por eficiencia		11,195	9,400
Bonos por responsabilidad		3,340	-
Horas complementarias 25%		24,369	23,143
Horas extraordinarias y suplementarias		43,427	40,105
Aporte patronal al i.e.s.s.		21,292	19,506
Fondo de reserva		12,399	11,282
Décimo tercer sueldo		15,370	14,238
Décimo cuarto sueldo		6,173	6,015
Vacaciones		885	1,765
Desahucio		1,258	227
Bono empresarial		-	3,448
Capacitación personal		1,492	1,680
Uniformes operaciones		5,544	3,274
Exámenes medicos operaciones		3,583	1,361
Insumos medicos		289	193
Total		<u>252,683</u>	<u>233,492</u>

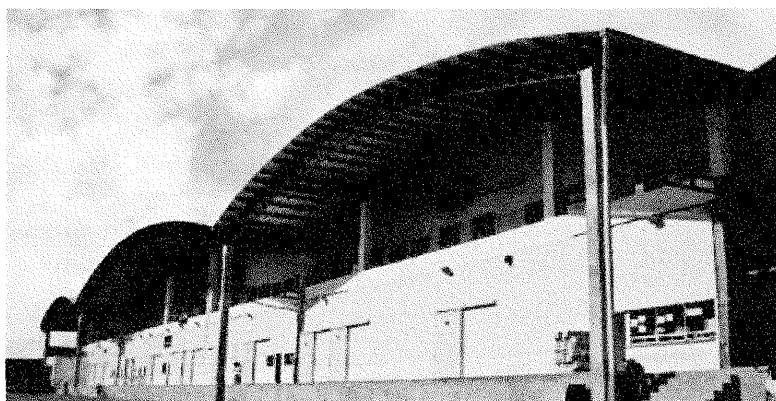
EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 18 – COSTOS DEL SERVICIO: (Continuación)**

18.2 Un detalle de los otros costos se detalla a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otros costos del servicio		
Mantenimiento y reparaciones	28,955	34,808
Suministros y materiales	42,746	49,357
Certificados de origen	19,000	28,000
Certificados fitosanitarios	50,434	109,925
Comisiones pagadas	21,851	26,486
Reclamos guías aéreas	7,796	-
Reembolsos de due agent	-	15,946
Servicios de coordinación, logística y	221,269	221,535
Arriendo cuartos fríos	262,023	343,254
Alquiler camiones	319,655	371,698
Servicios pre-cooler	-	12,618
Servicios de seguridad	26,294	28,624
Energía eléctrica	46,421	49,390
Telefonía e internet	51,376	33,693
Agua potable	603	666
Total	<u>1,098,423</u>	<u>1,326,000</u>

NOTA 19 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

Los gastos de administración de la Compañía están conformados por los servicios prestados por el personal administrativo, y otros gastos necesarios para este proceso de apoyo.



Un movimiento de los gastos de administración es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos de administración			
Gastos del personal	Nota 19.1	356,881	367,559
Otros gastos de administración	Nota 19.2	333,515	347,337
Total		<u>690,396</u>	<u>714,896</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 19 – GASTOS EDMINISTRACIÓN: (Continuación)**

19.1 Un detalle de los gastos de administración se detalla a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos del personal		
Sueldos y salarios	247,276	250,294
Aportes IESS	51,704	51,864
Beneficios sociales	24,967	25,655
Bonos por responsabilidad	1,200	-
Planes beneficios empleados	10,648	10,716
Transporte	6,565	6,828
Alimentación	8,872	8,942
Bonos por eficiencia	-	2,450
Horas extras complementarias	-	-
Horas extras	3,981	2,283
Capacitación personal	738	2,793
Uniformes de personal	215	4,700
Exámenes medicos	715	894
Insumos medicos	-	140
Total	356,881	367,559

19.2 Un detalle de los otros gastos de administración se detalla a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otros gastos de administración		
Honorarios Profesionales	15,460	26,357
Provisión cuentas incobrables y deterioro	11,575	16,788
Depreciación propiedad, planta y equipo	61,656	65,022
Amortizaciones	810	847
Transporte y movilización	2,739	2,633
Mantenimientos	21,952	25,263
Suministros y Materiales	14,811	15,782
Gastos Legales	8,876	13,577
Asesoría Financiera	2,900	-
Soporte Tecnológico	90,000	-
Impuestos, tasas y contribuciones	25,306	35,531
Seguros y reaseguros	22,234	24,643
Gastos de Gestión	22,021	18,195
Combustibles	4,389	4,705
Asesoría financiera y tributaria	20,287	86,448
Otros Gastos de administración	8,499	11,546
Total	333,515	347,337

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 20 - GASTOS DE VENTAS:**

Los gastos de venta comprenden todos los gastos asociados o vinculados con las ventas de la Compañía.

Un movimiento de los gastos de ventas es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos de Venta			
Gastos del personal	Nota 20.1	119,275	118,222
Otros gastos de Venta	Nota 20.2	80,760	59,880
Total		<u>200,035</u>	<u>178,102</u>

20.1 Un detalle de los gastos de venta del personal se detalla a continuación:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos del personal			
Sueldos y salarios		56,985	56,654
Horas extras		19,150	20,511
Bono de responsabilidad		2,340	-
Comisiones		1,750	2,500
Aporte patronal		10,179	10,122
Fondo de reserva		5,760	6,886
Beneficios sociales		11,466	9,194
Alimentación		2,575	2,634
Movilización		5,520	5,933
Bonificaciones		3,550	3,788
Total		<u>119,275</u>	<u>118,222</u>

20.2 Un detalle de los otros gastos de venta, se detalla a continuación:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en USD \$)	(en USD \$)
Otros gastos de venta			
Gastos de viaje		48,353	26,935
Ferias y eventos		23,414	15,224
Gastos de gestión		6,827	7,793
Promoción y publicidad		2,166	9,928
Total		<u>80,760</u>	<u>59,880</u>

EBF CARGO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

NOTA 21 - GASTOS FINANCIEROS:

Los gastos financieros, comprenden básicamente todos aquellos gastos originados como consecuencia de la utilización de las cuentas bancarias de la Compañía.

Un movimiento de los gastos financieros es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos Financieros		
Comisiones bancarias	17,974	12,482
Cargos bancarios	29	197
Otros Gastos Financieros	3,488	2,723
Total	<u>21,491</u>	<u>15,402</u>

NOTA 22 - ESTÁNDARES FINANCIEROS IATA:

Por requerimientos de la IATA, las Agencias de Carga Aéreas que son miembros de esta Organización, deberán cumplir ciertos **Estándares Financieros**, para poder operar en el **Cargo Account Settlement Systems (CASS)**. El **Sistema de Liquidación de Cuentas de Carga (CASS en español)** ha sido desarrollado basado en la Resolución 801r, Sección 2 y Sección 3, de la Asociación Internacional de Transporte Aéreo IATA, con el propósito principal de simplificar la liquidación de cuentas entre los intermediarios de carga y los transportistas aéreos, tanto reduciendo costos como mejorando los servicio para ambas partes, Agentes de Carga y Transportistas Aéreos (Aerolíneas).

Los **Estándares Financieros** solicitados por la IATA son:

✓ **Capital de Trabajo, mayor a USD\$ 10,000**

Es igual a:

Activo Corriente – Pasivo Corriente

✓ **Valor Tangible Neto (TNW), mayor a USD\$ 15,000.**

El TNW es igual a:

Capital Social

(+) Préstamos a largo plazo efectuados por los socios

(+/-) Resultados del ejercicio

(+/-) Resultados acumulados

(-) Activos Intangibles

A continuación se presentan los estándares financieros solicitados por la IATA al 31 de diciembre del 2017 Y 2016:

EBF CARGO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTA 22 - ESTÁNDARES FINANCIEROS IATA: (Continuación)**

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u> (en USD \$)	<u>2016</u> (en USD \$)
<u>Capital de Trabajo</u>		
Activo Corriente	3,429,503	3,120,668
Pasivo Corriente	(2,087,048)	(1,981,609)
	<u>1,342,455</u>	<u>1,139,059</u>
 Mínimo requerido "IATA"	 10,000	 10,000
 Número de veces con relación al mínimo requerido	 <u>134.25</u>	 <u>113.91</u>

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u> (en USD \$)	<u>2016</u> (en USD \$)
<u>Valor Tangible Neto</u>		
Capital Social	32,947	32,947
Préstamos a largo plazo efectuados por los socios	-	-
Resultados acumulados	1,168,890	982,727
Activos Intangibles	(63,000)	(810)
	<u>1,138,837</u>	<u>1,014,864</u>
 Mínimo requerido "IATA"	 15,000	 15,000
 Número de veces con relación al mínimo requerido	 <u>75.92</u>	 <u>67.66</u>

NOTA 23 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe (13 de abril del 2018) estos no se produjeron eventos adicionales que en la opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

NOTA 24 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados localmente por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Fernando Brito G.
Gerente General



Marco Huera F.
Contador General
17-04610