

**POLITICAS DE CONTABILIDAD Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EL  
31 DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**1. INFORMACION GENERAL**

**OBC SHIPPING SERVICE S.A.**, es una compañía anónima de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en la ciudad de Guayaquil, que tiene por objeto dedicarse a la intermediación de servicios, al transporte marítimo y de cabotaje y de carga al exterior, servicio de transporte aéreo Internacional de carga, servicio de Transporte aéreo nacional de carga y actividades de transporte carga por carretera.

Fue constituida el 24 de marzo del 2000 con Registro Mercantil No. 4955.- Con Expediente 101596 emitido por la Superintendencia de Compañías y el RUC 099216247300. Emitido por el Servicio de Rentas Internas (SRI).- La dirección de la compañía es Tulcán 803 y Av. Nueve de Octubre Piso 4.

**2. DECLARACIONES DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros de OBC SHIPPING SERVICE S.A. comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre 2014 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).- Las Políticas y Procedimientos contables del sistema de OBC SHIPPING SERVICE cumplen además con las Leyes Tributarias del país vigentes.

**3. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Base de valuación y moneda de presentación**

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base de costos históricos y están presentados en U.S dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando

otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

#### 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### 4.1 Efectivo y equivalente 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 su origen y sin mayores riesgos. Incluye también los sobregiros bancarios.

##### 4.2 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por 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 y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (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 administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**4.2.1 *Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados*** - Son instrumentos financieros mantenidos para negociar o designados a valor razonable en el reconocimiento inicial por la Administración de la Compañía.

Los instrumentos de esta categoría se clasifican como activos corrientes y los cambios en su valor razonable se registran en resultados

**4.2.2 *Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento*** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

**4.2.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**4.2.4 Activos financieros disponibles para la venta** - Son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral y acumulado en la reserva de revaluación de inversiones. Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida previamente acumulada en la reserva de revaluación de inversiones es reclasificada a resultados del período.

Los ingresos por intereses son calculados utilizando el método del costo amortizado y se reconocen en resultados del período.

**4.2.5 Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**4.2.6 Baja de un activo financiero** - La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere 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 reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**4.3 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**4.3.1 Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados** - Se clasifican como mantenidos para negociar al momento del reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

**4.3.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - 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

**4.3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.- Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**4.3.4 Pasivos por contratos de garantía financiera** - Se miden inicialmente a su valor razonable, y si no son designados como instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados, se miden posteriormente al mayor entre:

el importe determinado de acuerdo con NIIF para las PYMES, Sección 21 *Provisiones y Contingencias*; y el importe inicialmente reconocido menos, cuando sea apropiado, la amortización acumulada reconocida.

**4.3.5 Baja de un pasivo financiero** - El Grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

**4.3.6 Instrumentos de patrimonio** - Consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos del Grupo luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

#### **4.4 Muebles enseres y equipos**

##### **4.3.7 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de Muebles enseres y equipo se miden por su costo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los muebles y enseres y equipo son registradas al costo menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

#### 4.3.8 Medición de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida Útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida Útil (en años)
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Vehículo	5
Equipos de computación	3

#### 4.4 Provisiones

Las Provisiones se reconocen cuando OBC Shipping tiene una obligación presente ( ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, 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 periodo. 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.

#### 4.5 Beneficios de Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios post-empleo (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios se reconocen en resultado integral y resultado del periodo, respectivamente.

	2014	2013
Jubilación Patronal	26.611,00	19.302,00
Desahucio	11.217,00	9.695,00
	<b>\$37.828,00</b>	<b>28.997,00</b>

#### **4.6 Reconocimiento de ingresos**

Los Ingresos de la compañía se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**4.6.1 Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación entregada o por entregar neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrada, teniendo en cuenta el importe de cualquier flete o servicio adicional que incurra en la carga.

#### **4.7 Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **4.7.1 Costos de financiamiento**

Los gastos por concepto de intereses, comisiones y otros gastos financieros relacionados con el préstamo vigente durante el periodo, son registrados cargados a los resultados del año.

**4.8 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Registra la existencia en dinero en efectivo disponible en forma inmediata el rubro comprendía:

<b>BANCOS</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Banco Bolivariano	226,96	0,00
MM Jaramillo Arteaga	3.870,72	0,00
OBCL Ahorros	77,59	0,00
OBCL Corriente	102,71	0,00
Ahorros Banco Promerica	0,03	2,45
Caja	1.280,00	1.280,00
Banco Internacional Ahorros	500,00	0,00
Banco Internacional Corriente	1.022,20	0,00
WCA Bank	46,22	183,50
	<b>\$7.126,43</b>	<b>1.465,95</b>

A diferencia del año 2013 con el 2014 las cuentas bancarias aumentaron parcialmente.

## 6. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR COBRAR

Comprende el valor de las cuentas por cobrar a cargo de, clientes, terceros y empleados a favor de la compañía.

Un resumen de cuentas y prestamos por cobrar, neto es como sigue:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por cobrar clientes (1)	257.871,56	50.488,43
Cuentas por cobrar agentes (1)	45.911,11	180.984,93
Cuentas por cobrar accionista (2)	0,00	0,00
Cuentas por cobrar trabajadores (3)	30.002,92	29.340,94
Other (4)	15.046,66	5.346,92
Cuentas por cobrar IVA – Retención 70% IVA	106.432,82	75.704,43
Credito Tributario (Renta)	11.869,73	7.544,69
	<b>\$467.134,80</b>	<b>\$349.410,34</b>

- (1) Corresponde a la facturación pendiente por cobrar, cabe indicar que las ventas que realizamos es al contado por ende esos valores fueron cobrados en el transcurso del año 2015.
- (2) Comparado con el año anterior fue regularizado dicho saldo.
- (3) Préstamos otorgados a los empleados y que se cobran en el rol mensual.
- (4) Es valores de préstamos a terceros entre ellos a un empleado que se esta realizando el trámite de visto bueno y sus aportaciones personales se aplican a esa cuenta.
- (5) Corresponde al crédito tributario generado en la compra de bienes y servicios, como también de las retenciones de IVA que nos realiza los clientes (acumulado).
- (6) Valor a favor del crédito tributario del cálculo del impuesto a la renta

## 7. GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2014, los gastos anticipados consistían en:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Seguros Pre pagados	0,00	477,00
	<b>\$0,00</b>	<b>477,00</b>

## 7.1 OTROS ACTIVOS

	2014	2013
Anticipo a proveedores (1)	16.467,74	14.300,04
Anticipo de Abogado (2)	400,00	400,00
Fondo Rotativo Contecon (3)	902,36	552,07
	<b>\$17.710,10</b>	<b>15.252,11</b>

- (1) Corresponde a valores entregados anticipadamente al proveedor por bienes o servicios durante el año 2014.
- (2) Es un anticipo por un trámite legal que están realizando; mas adelante se liquidara contra el gasto.
- (3) Se estableció un fondo para cancelar las facturas a la empresa Contecon; se liquida mensualmente.

## 8. MOBILIARIO, EQUIPO

Al 31 de diciembre, Un resumen del mobiliario, equipo y obras en proceso es como sigue:

	2014	2013
Equipo de Computación	26.072,20	25.202,20
Vehículo	45.873,93	25.202,20
Muebles y Enseres	15.962,77	15.962,77
Equipo de oficina	4.537,39	4.120,76
(-) Depreciación Acumulada	-79.328,52	-73.115,16
	<b>\$13.117,77</b>	<b>18.044,50</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, Un resumen de cuentas por pagar a proveedores es como sigue:

	2014	2013
Cuentas por Pagar proveedores (1)	119.015,57	113.205,52
Anticipo Clientes (2)	5.633,05	4.289,53
Cuentas por Pagar Trabajadores (3)	3.523,13	4.356,61
Cuentas por pagar IESS (4)	2.291,30	5.486,06
Beneficios Sociales (5)	21.289,76	13.985,69
Beneficios Post-Empleados (6)	37.828,00	28.997,00
Cuentas por Pagar SRI (7)	227,03	699,02
Cuentas por Pagar Agentes (8)	0,00	69.993,70
Cuentas por Pagar Accionistas (9)	72.241,36	0,00
	<b>\$262.049,20</b>	<b>241.013,13</b>

- (1) Facturas provisionadas de proveedores por bienes y servicios recibidos.
- (2) Corresponde a valores recibidos de clientes anticipadamente por las cargas a las diferentes partes del mundo

- (3) Corresponde al 15% de participación de trabajadores que se calculo en el ejercicio fiscal y una diferencia a pagar a un empleado.
- (4) Son los valores de planillas de aportes IESS, Fondo de Reserva, Préstamo Quirografario y hipotecario del mes de diciembre que se cancela en enero 2015.
- (5) Son las provisiones de los beneficios sociales a pagar de los empleados como Decimo tercer sueldo, Decimo Cuarto y Vacaciones.
- (6) Según el estudio actuarial realizado por la compañía competente se establece la provisión de Jubilación patronal y Desahucio ya que es una exigencia como parte de la aplicación de las NIIF.
- (7) Son los valores que se cancelan en enero por concepto de declaración de IVA y Retenciones en la fuente de diciembre/14.
- (8) Facturas del exterior de agentes de diferentes cargas de los clientes.
- (9) Prestamos que han realizado los accionistas para OBC Shipping.

## 10. OBLIGACIONES POR PAGAR

El banco del Pichincha se registra préstamo bancario y el sobregiro de nuestras cuentas corrientes.

Al termino del ejercicio fiscal tenemos 1 préstamo con el banco del Pichincha por el valor de \$47.000,00 el cual se empieza a cancelar desde el 2015.

Lo que corresponde a sobregiro bancaria se regularizan en enero 2015.

## 11. PATRIMONIO

**11.1 Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 1600 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 valor nominal unitario (\$1.600,00 al 31 de diciembre de 2014 y 2013), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. Los accionistas son

Adriana Armas Landivar	\$960.00
Carolina Armas Landivar	\$640.00

### *Reservas*

**11.2 Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**11.3 Reserva de Revaluación de Inversiones** - Representa las ganancias y pérdidas acumuladas que surgen de la valuación de las inversiones disponibles para la venta que han sido designadas al valor razonable con cambios en otro resultado integral (ver Nota 6). Se

enviarán a resultados cuando se realicen. Los saldos acreedores no podrán ser capitalizados.

11.2 Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2012, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF teniendo como resultado -\$2.143,96. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**Reservas según PCGA anteriores** - Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según PCGA anteriores, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

## 12. INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos operacionales por los periodos del 1 de enero al 31 diciembre de los años 2014 y 2013, comprenden:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Servicios	1.103.586,55	796.633,12
Ingresos por intermediación naviera	0,00	0,00
Otros Ingresos	140.616,18	77.027,35
Fletes	134.987,08	0,00
	<b>1.379.189,81</b>	<b>1.221.076,26</b>
Ingresos por reembolso de Flete Naviero	0,00	3.768.927,55

### 13. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales por los periodos del 1 de enero al 31 diciembre de los años 2014 y 2013, comprenden:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Remuneraciones al Personal y Beneficios sociales	414.529,85	337.082,19
Honorarios	2.350,00	4.580,00
Impuestos	1.745,09	1.745,09
Arrendamientos	21.127,38	20.621,53
Seguros	7.813,27	5.971,68
Servicios (1)	813.989,73	581.321,58
Mantenimiento y Adecuaciones	10.912,03	2.627,77
Gastos de Viaje	7.756,33	40.663,08
Depreciaciones-Amortizaciones	6.690,36	21.859,13
Otros (2)	7.757,87	46.918,31
Provisiones	8.831,00	97.422,35
Servicios Teléfono-Internet-Luz-Radio	17.731,39	18.631,29
<b>SUMAN...</b>	<b>1.321.234,30</b>	<b>1.179.444,00</b>

Además se cancelo:

Reembolso de gastos por intermediación (Flete)	\$0.00	3.768.927,55
--	--------	--------------

- (1) En este rubro están reflejados los pagos de Transporte, servicios prestados, movilización interna, invitación a clientes, caja ventas, administración, operaciones, atención a clientes, seminarios, suscripciones, afiliaciones, servicio Courier, gastos de inspección, gastos locales, porteo y recepción de contenedores
- (2) Gastos no deducibles, otros

### 14. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operaciones por los periodos del 1 de enero al 31 diciembre de los años 2014 y 2013, comprenden:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Gastos Bancarios	27.371,46	13.442,69
Intereses Pagados (Préstamo Bancario)	7.096,51	3.812,16
	<b>34.467,97</b>	<b>17.254,85</b>

### 15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (febrero 20 del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

*Adriana Armas L.*

**ADRIANA ARMAS L.**

Representante legal

C.I. 0911980068

*Mariuxi Moysa S.*

**CPA MARIUXI MOYA S**

Contadora

Reg. No. 8694