

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

La compañía fue constituida el 12 de julio del 2002, su actividad principal son las actividades de Agencias navieras.

1.1. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014, fueron aprobados por el Directorio de la compañía en sesión que se llevo a cabo el 20 de marzo del 2015.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre 2014.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y ESTIMACION

La Compañía presenta sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), las cuales han sido aprobadas en Ecuador y bajo el control de la Súper Intendencia de Compañías.

La preparación de los estados financieros de conformidad con estas bases de presentación requiere el uso de ciertos estimados contables. Así mismo, requiere que la gerencia utilice su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que realice estimaciones que afectan las cifras de activos y pasivos, la divulgación de los activos y pasivos contingentes, y los montos de ingresos y gastos registrados durante el año respectivo.

2.2 MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y primaria dentro del ambiente económico donde opera la compañía.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes comprenden el efectivo disponible en caja y bancos.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIERO

2.4.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable, Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en: Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y otros pasivos financieros.

- **Préstamos y cuentas por cobrar**

Estos rubros están representados en los estados financieros por cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas no relacionadas locales. Son activos financieros que no cotizan en un mercado activo. La compañía no presenta valor por activos no corrientes.

- **Cuentas por pagar y otros financieros**

Estos rubros están representados en los estados financieros por obligaciones con terceros y proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas, la compañía no presenta valores por obligaciones financieras.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior.

Reconocimiento.-

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición Inicial.-

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de Valor razonable a través de pérdidas y ganancias.

Medición Posterior.-

- **Cuentas por cobrar comerciales**

Corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de servicios en el curso normal de actividades. Estos rubros cuando se esperar cobrar en año o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estos rubros se presentan a su valor nominal pues no generan intereses.

- **Cuentas por pagar y otros financieros**

Compañías relacionadas

Corresponden a obligaciones por servicios de Back office entre otros, se reconocen a su valor nominal y no generan intereses.

Proveedores

Corresponden a los montos adeudados a proveedores por la compra de bienes o servicios en el curso normal de actividades. Se reconocen a su valor nominal pues no generan intereses.

Otras cuentas por pagar

Corresponde provisiones por beneficios sociales que serán canceladas de acuerdo a los plazos de pagos respectivos, también se incluyen valores que serán cancelados al organismo tributario dentro de los plazos establecidos.

2.4.3 Deterioro de los activos financieros

La compañía no establece una provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales, la compañía indica que no existe evidencia de que no se podrá cobrar todos sus importes que se de adeudan dentro de los términos originales de las mismas.

La posibilidad de dificultades financieras significativas por parte de los deudores, la probabilidad de quiebra o mora en los pagos la administración los considera muy bajos.

2.5 Impuestos y retenciones

Corresponden a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo no menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregados (IVA) efectuadas por terceros. Cuando la administración estime que dichos saldos no serán recuperables se cargaran a los resultados del año.

2.6 Beneficios a empleados

- **Beneficios a cortos plazo**
 - (i) Remuneraciones fijas y variables: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna de la compañía.
 - (ii) Participación de los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido a la legislación vigente ecuatoriana. Se registra con cargo a los resultados y se presenta en función de la labor de la persona beneficiaria.
 - (iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
 - (iv) Décimos tercer y cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a los plazos establecidos dentro de la legislación ecuatoriana.

2.6 Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los servicios en el curso nominal de operaciones.

Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos a medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus servicios al comprador, la cobranza de las cuentas por cobrar generadas esté razonablemente segura y, en consecuencia se transfieran los riesgos y beneficios.

2.7 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurre, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de estados financieros"

3. Administración de riesgos financieros.

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros como riesgos de mercado, riesgos de crédito y riesgo de liquidez; el planeamiento general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar los potenciales efectos adversos que puedan ocurrir.

4. Estimaciones y criterios contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en el entorno del negocio o por fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones de los criterios profesional se detallan:

- **Cuentas por cobrar comerciales.-** Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor razonable.
- **Provisión Para Cuentas Incobrables.-** La estimación para cuentas dudosas no son aplicadas por la gerencia por que se considera una buena cartera de clientes.
- **Provisiones.-** Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:
 - una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
 - es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

- o puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión, la empresa por lo tanto no ha efectuado provisión alguna en sus estados financieros.

5. Resultados del Ejercicio.- La compañía luego de la participación de trabajadores y el correspondiente cálculo por impuesto a la renta reporta una ganancia neta del periodo por \$ 15,676.34

Atentamente,



JUAN NIETO CATAGUA

Contador General

Guayaquil, 6 de Marzo del 2015

Señores
ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA
CATEPISA S.A.
Ciudad

**Ref. Informe de labores correspondiente al
Ejercicio Económico 2014**

Señores Accionistas:

En cumplimiento a lo dispuesto en los Estatutos Sociales de la compañía y lo indicado en el Art. 263 de la Ley de Compañías, cumpla con presentar a Uds., el siguiente informe correspondiente a los negocios de la compañía durante el año 2014

La Empresa ha cumplido con los objetivos determinados en este ejercicio económico.

Se ha cumplido con todas las disposiciones emitidas por la Junta General y Directorio de la Empresa.

En lo que se refiere a nuestra compañía, del análisis del Balance General y Cuentas de Resultados correspondiente al ejercicio económico cortado al 31 de Diciembre del 2014, no ha tenido actividad comercial durante el año 2014

No ha habido disposición alguna emitida por los organismos directivos o superiores de la compañía que hubieren sido incumplidos por esta Gerencia.

Finalmente nos permitimos recomendar a los señores accionistas mantener una política tendiente al fortalecimiento del patrimonio de la empresa para el mejoramiento de los objetivos de desarrollo que constituye la meta de quienes integramos la compañía.

De los señores Accionistas, muy atentamente,

Karen Ochoa López
Marcos Parra Ramírez
REPRESENTANTE LEGAL
Gerente General
Cédula No. 0926270257