

# Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### Identificación de la Compañía

**Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.**, fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el 09 de Abril de 1973. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

#### 1. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente en actividades de agentes fedatarios de aduana.

#### 2. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2014.

##### a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido preparados para ser presentados bajo el esquema de acuerdo a lo descrito en el párrafo anterior.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

# Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

## b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de:

- El pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente de acuerdo al estudio actuarial de un perito independiente.

## c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

## d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

## f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

Los activos y pasivos financieros se clasifican al costo amortizado menos el deterioro, o al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados,

### **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

#### *i) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro.

#### *ii) Pasivos financieros*

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

# Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

## g) Propiedad, Planta y equipo

Son reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la producción/ prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

### ii) Propiedad, Planta y equipos

La propiedad, planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

#### i) Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

#### ii) Medición posterior

Los elementos de propiedad, planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la planta y equipos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

**Comentado [VC1]:** Ojo de acuerdo a la sección 17 la medición posterior en niif pymes es solo al costo no puede haber política de revaluación posterior

# Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

## h) Depreciación de la Propiedad, planta y equipos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Comentado [VC2]: Revisar dependiendo del cliente

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad, planta y equipos:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil (años)</u>
Edificio	55
Equipo de cómputo	3
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

## i) Impuesto a la renta

Comentado [VC3]: SECCIÓN 29

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

### i) *Impuesto Corriente*

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

## **Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.**

### **j) Beneficios a los empleados**

#### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

#### Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

#### **Beneficios Post - empleo y por terminación**

*Beneficios Post*

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

La Compañía reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

**Comentado [ME5]:** PONER EN CASOS QUE SE PAGUE EL DESAHUCIO O EXISTAN CONTRATOS POR OBRA O TEMPORALES

### k) Ingresos

Los ingresos 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.

#### i) *Ingresos por venta de servicios*

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

**Comentado [VC6]:** Revisar para revelar el ingreso que aplique de acuerdo a la sección 23 de la niif pymes

### l) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

**Comentado [VC7]:** Ajustar a las necesidades de cada compañía por favor

### m) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo y equivalentes de efectivo:** Comprende el efectivo en caja y bancos y los depósitos a la vista menores a 90 días plazo, es decir, inversiones altamente líquidas y a corto plazo que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Comentado [VC8]:** REVISAR LO QUE APLICA A CADA COMPAÑÍA de acuerdo a la sección 7

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### n) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

### 3. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo en efectivo se compone como sigue:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Caja	1,783	6,255
Fondo rotativo	1,363	
Bancos	33,867	84,067
Inversiones	15,621	
<b>TOTAL</b>	<b>51,271</b>	<b>90,322</b>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el efectivo y equivalentes de efectivo no poseen restricciones para su uso.

### 4. Inversiones

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las inversiones mantenidas hasta el vencimiento comprenden:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Certificado de Depósito IFB	120,758	120,000
Certificado de Depósito COOP. CCP	15,620	14,220
Certificado de Depósito Diners	354,807	168,708
<b>TOTAL</b>	<b>491,186</b>	<b>302,928</b>

La fecha de vencimiento de los certificados descritos comprende:

EMPRESA	VENCIMIENTO	TASA DE INTERES
IFB	24 de diciembre de 2015	0.62% ANUAL
Cooperativa CCP	02 de febrero del 2015	5% ANUAL

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

Diners	10 de julio del 2015	7.10% ANUAL
--------	----------------------	-------------

### 5. Cuentas por Cobrar Comerciales , Relacionadas y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Cuentas Por Cobrar Garantías Aduaneras	42,543	34,090
Cuentas Por Cobrar Relacionadas	73,206	44,103
Cuentas Por Cobrar Clientes	887,089	606,031
Cuentas Por Cobrar Empleados	7,213	10,874
Otras Cuentas Por Cobrar	337,669	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,3477,20</b>	<b>695,099</b>

En el año 2014 la política de crédito de la venta a clientes es máximo treinta días, excepto determinados clientes que se les otorga de 45 a 60 días plazo como son Sanofi y Glaxo respectivamente.

### 6. Propiedad, Planta y Equipos- Neto

El movimiento de las propiedades y equipos neto al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

**Comentado [VC9]:** Las fábricas o industrias deben tener propiedad, planta y equipo, asignar el nombre según corresponda

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2013	ADICIONES	COSTO DE ACTIVOS 31-DIC-2014	DEP. ACUMUL ADA	ACTIVOS AL 31-DIC-2014
Oficinas	127,503	-	127,503	0	127,503
Muebles y Enseres	9,044	15,871	24,915	2,400	22,515
Equipo de Oficina	12,142	869	13,011	2,589	10,422
Equipos de Computación	29,958	14,284	44,242	19,613	24,629
Vehículos	27,346	111,242	138,588	24,637	113,950
<b>TOTAL</b>	<b>205,992</b>	<b>142,267</b>	<b>348,259</b>	<b>49,239</b>	<b>299,020</b>

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

El cargo a resultados por concepto de depreciación del activo se registra dentro de los gastos de administración.

### 7. Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 un detalle de Inversiones no corrientes, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Acciones RCB AAPS Largo Plazo	205,647	205,647
<b>TOTAL</b>	<b>205,647</b>	<b>205,647</b>

### 8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Cuentas por pagar	726,444	397,856
Otras Obligaciones corrientes	234,513	247,656
<b>TOTAL</b>	<b>960,957</b>	<b>645,512</b>

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

### 9. Impuesto a la renta

#### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período

**Comentado [ME10]:** PONER CONCILIACION TRIBUTARIA

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 (22% aplicable a la utilidad gravable comprendida al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013) según la reforma realizada al reglamento en el RO. N° 351 del 29 de diciembre del 2010. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

COMERCIAL ADUANERA INTERNACIONAL RAUL COKA  
BARRIGA CIA.LTDA  
Análisis de Conciliación tributaria para el cálculo del  
Impuesto a la Renta

<b>CONCEPTO</b>	<b>CONCILIACIÓN</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Resultado del Ejercicio	89,285	117,674
(-) 15% Participación trabajadores	13,392	17,651
<b>Utilidad después de participación trabajadores</b>	<b>75,893</b>	<b>100,023</b>
(+) Gastos no deducibles locales	12,299	28,368
( - ) Leyes Especiales Discapitados	0	0
( - ) Leyes Especiales Empleados Nuevos	0	0
<b>Base Imponible</b>	<b>88,192</b>	<b>128,391</b>
Impuesto a la Renta causado	19,402	28,246
Anticipo próximo año	20,521	20,499
Impuesto a la Renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado	<b>20,521</b>	<b>28,246</b>
(-) Retenciones en la fuente del año	(52,456)	(49,837)
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	(49,267)	(27,676)
<b>Saldo a Favor de la Compañía</b>	<b>(81,202)</b>	<b>(49,267)</b>

### b) Contingencias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2011 al 2014.

# Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

## 10. Cuentas por Pagar no Corrientes

El rubro de Cuentas por Pagar no Corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Dividendos recibidos en acciones	22,247	22,247
Pan American Life	313,211	313,211
Chaide y Chaide	800	800
Letra Sigma Dental del Ecuador	1,200	1,200
Préstamo por pagar Banco Internacional	43,100	0
Préstamo por pagar Banco Produbanco	9,778	0
<b>TOTAL</b>	<b>390,337</b>	<b>337,458</b>

## 11. Provisión por Jubilación Patronal

### Provisión por Jubilación Patronal

La Compañía tiene registrado de acuerdo a los requerimientos del Código del Trabajo el pago de un bono de jubilación a los trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuado o ininterrumpidamente, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

La Compañía tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuos o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal. La Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, basado en una pensión mensual mínima de US\$20 y considerando para dicho cálculo tasa de descuento del 7% anual. El movimiento por este concepto en los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 ha sido el siguiente:

**Comentado [VC11]:** Poner lo incluido en los estudios actuariales del cliente

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Saldo al Inicio del año	214,768	199,748
Provisión	44,930	15,020
Prov. Jubilación Patronal	<b>259,698</b>	<b>214,768</b>

# Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

## 12. Patrimonio de la Compañía

### a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de 298.800 acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre del 2014 y 2013) con lo cual el capital neto al 31 de diciembre de 2014 y 2013 asciende a US\$ 298.800.

### b) 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.

## 13. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Ingresos Operacionales	2,679,808	2,494,011
Ingresos Financieros	28,744	3,586
otros Ingresos	137,210	6,240
<b>TOTAL</b>	<b>2,845,762</b>	<b>2,503,837</b>

## 14. Gastos por su naturaleza

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	AL 31-DIC-2014	AL 31-DIC-2013
Gasto Aduanas	0	159,883

## Comercial Aduanera Internacional Raúl Coka Barriga Cía. Ltda.

Gastos del Personal	1,373,551	1,039,683
Personal Ocasional y Profesionales	0	594,372
Servicios	1,069,635	248,103
Viáticos y Subsistencias	65,495	0
Instalaciones Mantenimiento y reparaciones	11,732	0
Arrendamiento de bienes	21,000	0
Bienes de uso y consumo corriente	63,466	0
Impuestos Contribuciones y otros	88,225	0
Depreciaciones y Amortizaciones	52,557	36,851
<b>TOTAL</b>	<b>2,745,661</b>	<b>2,386,163</b>

### 15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Mirian Ricaurte Rodriguez  
Contador  
RUC 1303288342001