

## **HKBSA, CHARTERING & SHIPPING AGENCY S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al  
31 de diciembre del 2014 y 2013  
(expresados en US\$)

#### **1.- Operaciones**

**HKBSA, CHARTERING & SHIPPING AGENCY S. A.**, se constituyó el 19 de agosto del 2003, en Guayaquil, República de Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 4 de Septiembre del mismo año. Su actividad principal consiste en el agenciamiento y/o representación de buques nacionales y extranjeros en puertos ecuatorianos y a la transportación de terceros por vía marítima de toda clase de mercaderías.

A partir del año 2013 la Compañía ya no tuvo actividad operacional y a finales de dicho año liquidó a la mayor parte de los trabajadores.

#### **2.- Políticas contables significativas**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros de **HKBSA, CHARTERING & SHIPPING AGENCY S. A.** al 31 de diciembre del 2014 y 2013 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 12 de abril del 2015 y 7 de febrero del 2014, respectivamente.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### **a) Bases de presentación**

Los estados financieros de **HKBSA, CHARTERING & SHIPPING AGENCY 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 del 2014 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La Superintendencia de Compañías; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en bancos, sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

c) Instalaciones, muebles y equipos

- Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de instalaciones, muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de instalaciones, muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las instalaciones, muebles y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- Método de depreciación y vidas útiles - El costo de instalaciones, muebles y equipos 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.

La tasa de depreciación anual de los activos es la siguiente:

	<u>Años</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%

- Retiro o venta de instalaciones, muebles y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de instalaciones, muebles y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

d) Impuestos

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

- Impuesto corriente - El impuesto causado 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

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

e) Gastos

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

f) 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.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales, empleados, accionista y otras cuentas por cobrar. 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. Al 31 de diciembre del 2014 y del 2013, tan solo existían:

- Otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

g) Pasivos financieros

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.

- Cuentas por pagar empleados, accionista y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- 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 oportunamente acordados.
- Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

**3.- Transacciones con partes relacionadas**

Durante el año 2014 y 2013, el principal accionista ha otorgado préstamos a la Compañía por un monto de US\$22.131 y US\$57.200, respectivamente.

En el año 2014 la Compañía absorbió pérdidas de años anteriores por un monto de US\$120.158,32 con la cuenta por pagar al principal accionista, según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 18 de diciembre del 2014.

En el año 2013 la Compañía distribuyó utilidades del año 2012 por US\$60.021,43 según Acta de Junta de Accionistas del 29 de mayo del 2013, de los cuales

US\$28.366,19 compensaron con cuentas por cobrar accionista, resultado del anticipo de dividendos por dicho valor en el año 2012.

Las transacciones con partes relacionadas que afectaron a resultados en el ejercicio 2014 y 2013, fueron:

	US\$	
	2014	2013
<u>Gastos</u>		
Honorarios	7.500	30.000

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle de saldos por pagar a corto plazo con partes relacionadas es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
<b><u>Cuentas por pagar corto plazo:</u></b>		
Horst Karl Bureau Wolff	<u>147.888,31</u>	<u>110.015,61</u>

#### 4.- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el efectivo y equivalentes de efectivo lo conforma el efectivo en bancos. Un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Banco local	<u>176,55</u>	<u>2.242,61</u>

#### 5.- **Instalaciones, muebles y equipos**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de instalaciones, muebles y equipos, es como sigue:

	US\$			
	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Ajustes	Saldo al 31-dic-14
<b>Costo:</b>				
Instalaciones y adecuaciones	30.658,62	0,00	0,00	30.658,62
Muebles y enseres	3.886,59	0,00	0,00	3.886,59
Equipos de oficina	5.604,99	0,00	0,00	5.604,99
Equipos de computación	3.959,24	0,00	0,00	3.959,24
Total costo	<u>44.109,44</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>44.109,44</u>
<b>Depreciación acumulada</b>	<u>32.230,17</u>	<u>3.838,85</u>	<u>-0,31</u>	<u>36.068,71</u>
<b>Instalaciones, muebles y equipos, neto</b>	<u><u>50.896,00</u></u>			<u><u>8.040,73</u></u>

	US\$		
	Saldo al 31-Dic-12	Adiciones	Saldo al 31-Dic-13
<b>Costo:</b>			
Instalaciones y adecuaciones	30.658,62	0,00	30.658,62
Muebles y enseres	3.886,59	0,00	3.886,59
Equipos de oficina	5.604,99	0,00	5.604,99
Equipos de computación	3.959,24	0,00	3.959,24
Total costo	<u>44.109,44</u>	<u>0,00</u>	<u>44.109,44</u>
<b>Depreciación acumulada</b>	<u>28.216,93</u>	<u>4.013,24</u>	<u>32.230,17</u>
<b>Instalaciones, muebles y equipos, neto</b>	<u>50.896,00</u>		<u>11.879,27</u>

El cargo a resultados por depreciación de las instalaciones, muebles y equipos en el 2014 fue de US\$3.838,85 y en el 2013 fue US\$4.013,24.

## 6.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 un detalle del saldo de cuentas por pagar, es como sigue:

	Notas	US\$	
		2014	2013
Accionista	3	147.888,31	#####
Empleados		6.800,00	17.510,42
Impuestos por pagar		2,04	785,88
Otras		477,33	5.155,66
Total cuentas por pagar		<u>155.167,68</u>	<u>#####</u>

## 7.- Gastos acumulados por pagar

El movimiento de la cuenta gastos acumulados por pagar, durante el año 2014 y 2013 es como sigue:

	US\$				
	Saldo al 31-12-2013	Adiciones	Pagos	Ajustes	Saldo al 31-12-2014
Décimo tercer sueldo	23,29	62,71	-86,00	0,00	0,00
Décimo cuarto sueldo	264,12	79,50	-14,17	-329,45	0,00
Vacaciones	135,38	40,01	-139,75	-35,64	0,00
Fondo de reserva	20,83	62,50	-83,33	0,00	0,00
Total	<u>443,62</u>	<u>244,72</u>	<u>-323,25</u>	<u>-365,09</u>	<u>0,00</u>

	US\$				Saldo al 31-12-2013
	Saldo al 31-12-2012	Adiciones	Pagos	Reclasif.	
Décimo tercer sueldo	244,33	1.172,45	-1.393,49	0,00	23,29
Décimo cuarto sueldo	1.012,00	1.149,38	-1.897,26	0,00	264,12
Vacaciones	486,89	994,45	-1.345,96	0,00	135,38
Fondo de reserva	266,24	1.210,13	-1.455,54	0,00	20,83
Participación de trabajadores	15.409,35	0,00	-12.816,96	-2.592,39	0,00
Total	17.418,81	4.526,41	-18.909,21	-2.592,39	443,62

## 8.- Gastos de administración

Por los años 2014 y 2013, los gastos de administración, se conforman de la siguiente manera:

	US\$	
	2014	2013
Sueldos y salarios	774,00	14.066,00
Beneficios sociales y otros	657,88	33.140,82
Servicios prestados	0,00	1.978,58
Honorarios profesionales	10.467,87	36.925,03
Servicios básicos	609,68	3.480,32
Internet y telefonía	2.247,93	3.247,55
Mantenimiento de equipos de oficina	380,00	5.323,60
Afiliaciones y suscripciones	396,00	3.478,27
Atención al cliente	453,79	1.774,86
Servicios de auditoría	2.900,00	273,85
IVA sustentado	1.681,20	6.325,34
Depreciación	3.838,85	4.013,28
Impuesto a la salida de divisas	61,52	104,00
Impuestos	0,00	802,04
Otros	2.709,56	4.634,70
	27.178,28	119.568,24

## 9.- Impuesto a la renta

### Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

### Tasa de impuesto y exoneraciones

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta a partir del ejercicio fiscal 2013 es del 22% sobre las utilidades gravables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

### **Dividendos en efectivo**

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, están exentos del pago de impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional.

El gasto de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2014 y 2013, resulta de lo siguiente:

	US\$	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pérdida gravable antes de impuesto a la renta	-26.863,19	-115.691,18
Más:		
Gastos no deducibles	0,00	6.792,91
Base para impuesto a la renta	<u>-26.863,19</u>	<u>-108.898,27</u>
Impuesto a la renta calculado	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Anticipo de impuesto a la renta	<u>297,90</u>	<u>4.467,14</u>
Impuesto a la renta causado (Anticipo > IR calculado)	<u><u>297,90</u></u>	<u><u>4.467,14</u></u>

El movimiento del impuesto a la renta pagado en exceso por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Saldo al inicio del año	1.779,20	1.779,20
Anticipo de impuesto a la renta	297,90	4.467,14
Impuesto causado	-297,90	-4.467,14
Total impuesto a la renta pagado en exceso	<u>1.779,20</u>	<u>1.779,20</u>

## 10.- Capital social

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital social está constituido por 4.000 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 dólar cada una, totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la composición accionaria es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>% de participación</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Capital pagado</u>	<u>Total acciones</u>
Burau Wolff Horst Karl	Alemán	99,80	1	3.992	3.992
Aguilar Castro María Agustina	Ecuatoriana	0,20	1	8	8
		<u>100,00</u>		<u>4.000</u>	<u>4.000</u>

## 11.- Utilidades acumuladas

### **Ajustes de primera adopción**

De acuerdo a la Resolución No. SC.G.I.CI.CPA de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor que se generó producto de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para aumentar el capital pero puede utilizarse para cubrir pérdidas acumuladas del año si las hubiere o ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

### **Reserva por valuación**

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor de la cuenta reserva por valuación, generado hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las normas internacionales de información financiera, debe ser transferido al patrimonio a la cuenta de resultados acumulados; saldo que 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.

## **12.- Reserva legal**

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades líquidas anuales, hasta que esta reserva alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

## **13.- Capital de trabajo**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los estados financieros de la Compañía presentan que los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$33.053,61 y US\$129.889,38, respectivamente.

## **14.- Pérdidas acumuladas**

De acuerdo a disposiciones de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, cuando las pérdidas exceden al 50% o más del capital social y total de reservas, la Compañía entra necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los estados financieros presentan un déficit acumulado de US\$27.161,09 y US\$120.158,32, respectivamente.

En el año 2014 la Compañía absorbió pérdidas de años anteriores por un monto de US\$120.158,32 con la cuenta por pagar al principal accionista, según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 18 de diciembre del 2014.

## **15.- Administración de riesgos financieros**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen las cuentas por pagar relacionadas y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía.

La Compañía cuenta efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

## **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgo: el riesgo de las tasas de interés y el riesgo de tasas de cambio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

### a) Riesgo de tasa de interés

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no mantiene financiamiento con entidades financieras. Dichos riesgos son monitoreados constantemente y sujetos a una revisión frecuentemente. Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés de mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

### b) Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía hasta el año 2012 realizó sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentaron efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

## **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. Hasta el año 2012 la Compañía estaba expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

## **Riesgo de liquidez**

A partir del año 2013 la Compañía ya no tuvo actividad operacional, por lo que no existió fuente de ingresos de efectivo.

El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través del uso de préstamos del principal accionista.

## **16.- Evento subsecuente**

Según Acta de Junta General de Accionistas del 15 de abril del 2015, la Compañía absorbió la pérdida del ejercicio 2014 con la cuenta por pagar al principal accionista por un monto de US\$27.161,09.

---