

WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016.
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A. fue constituida el 11 de septiembre del 2003 en la notaría vigésima primera del cantón Guayaquil, República del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de Septiembre de ese año.

WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A., tiene como objeto social:

- Actividades afianzadas de Aduana.

Su casa matriz está ubicada en la ciudad de Guayaquil, Centro Empresarial Las Cámaras, Piso 8, Oficina 803.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y MARCO REGULATORIO

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 y al 31 de Diciembre del 2016, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo que se incluya en las cuentas caja, bancos y sobregiros bancarios.

c. Deudores comerciales

El reconocimiento de las cuentas se establece por la exigibilidad de acuerdo al tiempo definido de la siguiente manera:

- Cuentas menores a un año serán reconocidas como corrientes (corto plazo)
- Cuentas mayores a un año serán reconocidas como no corrientes (largo plazo)
- Los Créditos otorgados a los empleados no generaran ningún tipo de interés ya que no somos una institución financiera.

Las ventas se realizan a crédito y sin intereses. Durante el ejercicio económico incobrables y se registran en resultados el valor castigado.

d. Provisión para cuentas incobrables

Cuando se determina que hay valores incobrables, se lo registra directamente en el estado de resultados integrales dentro del ejercicio económico vigente.

e. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, dependen de acuerdo al valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%
Equipos de Oficina	10%
Edificios	5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

f. Deterioro del Valor de los activos

Las propiedades, planta y equipos se evalúan periódicamente para determinar si un activo ha sufrido pérdida por deterioro, el valor se estima y se compara con el valor en libros. Si el valor estimado es inferior al de los libros, se reconoce pérdida por deterioro y se refleja en resultados.

g. Acreedores Comerciales

- Corto plazo.- Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones normales que no tienen intereses.
- Largo plazo.-Se registran los acreedores comerciales pendiente de pago y son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses.

h. Gastos por préstamos

Los costos por intereses están incluidos en el costo total del activo, conforme a lo que dicta la NIC 23.

i. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones.

Las obligaciones por beneficios a los empleados se relacionan con lo que establece el Gobierno de acuerdo al Código de Trabajo.

Obligaciones por beneficios a los empleados –pagos por largos períodos de servicio

La compañía está en proceso de realizar un estudio y valoración actuarial de los empleados por largos períodos de servicio.

j. Participación a los trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable, tal y como lo dictan las leyes vigentes.

k. Provisiones

Las provisiones se realizan cuando la entidad tiene obligaciones ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, y se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos por las actividades ordinarias procedentes de la venta y se reconocen cuando se entrega el servicio.

Los ingresos por actividades operacionales, es decir propias del giro del negocio de la empresa, son los que se detallan a continuación:

- Honorarios
- Adicional por Contenedor
- Adicional por Vehículos
- Cancelaciones de Garantías
- Aceptación Electrónica de Régimen
- Obtención Electrónica MIPRO

m. Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual hasta igualar por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o cubrir pérdidas en las operaciones.

n. Intereses pagados

Son registrados en el estado de resultados integrales, utilizando el método del devengado.

o. Capital social

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/ accionistas.

p. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros, requiere que se realicen estimaciones que afectan a los activos y pasivos registrados. La presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período según corresponda.

a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHICULOS	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

La administración mantiene la política de asignar un porcentaje de valor residual del 10% para todas aquellas compras de Propiedades, Planta y Equipos que serán depreciadas en el tiempo estimado según la Administración Tributaria, dicha política ha sido aprobada por la Junta de Accionistas.

5. ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y Equivalentes de Efectivos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo e

	2017	2016
CAJA	\$ 322	\$ 494
BANCOS	\$ 21.508	\$ 14.796
	<u>\$ 21.830</u>	<u>\$ 15.290</u>

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Deudores Comerciales

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2.017	2016
Docs. y ctas por cobrar no relacionados	\$ 350.813	\$ 224.867
7. Docs. y ctas por cobrar relacionados	\$ -	\$ 7.939
Otras ctas por cobrar relacionadas	\$ 27.875	\$ 12.867
Otras ctas por cobrar	\$ 158.513	\$ 61.280
	<u>\$ 537.201</u>	<u>\$ 306.953</u>

PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de las propiedades, maquinaria y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2.017	2016
Inmuebles	\$ 547.579	\$ 547.579
Remodelaciones	\$ 30.741	\$ 30.741
Instalaciones	\$ 31.968	\$ 29.068
Muebles y Enseres	\$ 71.767	\$ 71.767
Eq. De Computación	\$ 65.610	\$ 64.048
Vehículos	\$ 77.768	\$ 77.768
	<u>\$ 825.433</u>	<u>\$ 820.971</u>
(-) Depreciación Acumulada	\$ -471.303	\$ -428.184
	<u>\$ 354.131</u>	<u>\$ 392.788</u>

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente

	2017	2016
Proveedores Locales	\$ 83.612	\$ 134.085
Documentos por Pagar		-
Otras	\$ 344	\$ 1.656
	<u>\$ 83.956</u>	<u>\$ 135.741</u>

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	2017	2016
Servicios de Rentas Internas	\$ 57.029	\$ 11.157
Retenciones por Pagar	2.566	2.566
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 28.122	\$ 32.902
Documentos por Pagar	97.549	36.253
Otras Cuentas por Pagar	84.068	84.477
	<u>\$ 269.334</u>	<u>\$ 167.355</u>

10. PATRIMONIO NETO

a. Capital social

El capital social suscrito al 31 de diciembre del 2017, está representado por 800,00 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD\$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo a disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad líquida.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el movimiento de la provisión es el siguiente:

	2017		2016
Saldo al inicio del año	\$ 8.950	\$	
Provisión del año	45.745		8.950
Pagos efectuados	\$ -8.950	\$	-
	<u>\$ 8.950</u>	<u>\$</u>	<u>8.950</u>

12. IMPUESTO A LA RENTA

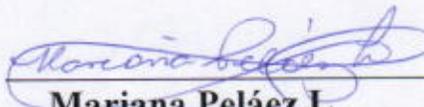
De acuerdo a disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22%, disminuyéndose a un 15% cuando los resultados se capitalizan.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2017 y 2016 fueron las siguientes:

	2017		2016
Utilidad antes de participación a trabajadores e impto- a la renta	\$ 304.966	\$	59.666
Participación trabajadores	45.745		8.950
Gastos no deducibles	\$	\$	-
Utilidad Gravable	<u>\$ 259.221</u>	<u>\$</u>	<u>50.716</u>
Impuesto a la Renta	<u>57.029</u>		<u>11.157</u>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el movimiento de la provisión es el siguiente

	2017		2016
Saldos al inicio del año	\$ 11.157	\$	8.625
Provisión del año	57.029		11.157
Pagos efectuados	\$ -11.157	\$	-8.625
Saldo al final del año	<u>\$ 57.029</u>	<u>\$</u>	<u>11.157</u>


Mariana Peláez L.
CONTADORA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se encuentran en la siguiente situación:

2017	2016		
2.500	2.500	+	Saldo inicial del año
15.000	15.000	+	Participación del año
17.500	17.500	=	Saldo final del año

EL IMPUESTO A LA RENTA

La empresa a disposición de cada uno de los socios se encuentra en la siguiente situación:

La empresa se encuentra en la siguiente situación:

2017	2016		
204.000	204.000	+	Saldo inicial del año
15.200	15.200	+	Participación del año
219.200	219.200	=	Saldo final del año

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se encuentran en la siguiente situación:

2017	2016		
11.100	11.100	+	Saldo inicial del año
17.000	17.000	+	Participación del año
28.100	28.100	=	Saldo final del año