

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES

La compañía **OFICINA COMERCIAL ADUANERA CORDERO PROAÑO CIA.LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador el 5 de Enero de 1987, el objeto social principal es la **ACTIVIDAD DE AGENTES AFIANZADOS DE ADUANA**, y todo lo que corresponde a los servicios en Comercio Exterior Importaciones y Exportaciones, por escritura pública otorgada ante la Notaria 5ta del cantón Quito el 27 de Agosto de 1986.

Mediante escritura pública del 21 de Junio del 2001 otorgada ante el Notario Trigésimo Sexta del Cantón Quito, legalizada el 17 de Enero del 2003, la compañía aumentó el capital social a \$ 5.000,00

Durante el ejercicio económico del 2016, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es Servicios de Agente Afianzado de Aduana.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

Moneda Funcional y presentación.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

Uso de Estimaciones.- Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo los principio de las Normas Internacionales de Información Financiera han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

Negocio en Marcha.- La aplicación de las Normas Internaciones de Información Financiera exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que **OFICINA COMERCIAL ADUANERA CORDERO PROAÑO CIA.LTDA...**, es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futura estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.



Su Agencia de Aduana

Quito: Av. Atahualpa E1-159 y Av. República
Edif. Digicom 4to. Piso
PBX. 2 924-020 / 2 924-021 Cel. 0999 808-105
e-mail: ocaltda@oca.com.ec
www.oca.com.ec

• Quito • Tulcán
• Guayaquil • Esmeraldas
• Huaquillas • Manta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Ventas- Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRI. De acuerdo a la NIIF para Pymes, en los referente a los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.14 de las NIIF para Pymes y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.9 de la NIIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2015 y 2016 se presentan en la nota 16 de este informe.

Valuación de Propiedades, plantación y Equipo.- Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

	Porcentaje	Años de vida útil
Edificios	5%	20
Maquinaria y Equipo	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33%	3
Vehículos	20%	5

La utilidad o pérdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.



Su Agencia de Aduana

Quito: Av. Atahualpa E1-159 y Av. República
 Edif. Digicom 4to. Piso
 PBX: 2 924-020 / 2 924-021 Cel. 0999 808-105
 e-mail: oca@oca.com.ec
 www.oca.com.ec

- Quito
- Tulcán
- Guayaquil
- Esmeraldas
- Huaquillas
- Maná

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Deterioro del valor de los activos no corrientes.- En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales Financieras, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado. Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerara como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubre cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

Otras provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera una salida de recursos en el futuro, con un alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estados financieros integrales de la compañía son revisadas periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

Jubilación Patronal y Desahucio.- El código de trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuo en la empresa una bonificación, la misma que es calculada por un profesional independiente debidamente autorizado por la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a la provisión por desahucio, el código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% del último sueldo multiplicado por los años de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

Efectivo en caja y bancos: Incluyen las cajas chicas, caja general y el dinero en las cuentas corrientes de la compañía.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades de venta de servicios y compra de los insumos que maneja como giro del negocio la compañía. Así mismo se incluye en este rubro cualquier actividad que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.



Su Agencia de Aduana

Quito: Av. Atahualpa E1-159 y Av. República
Edif. Digicom 4to. Piso
PBX: 2 924-020 / 2 924-021 Cel. 0999 808-105
e-mail: oca@oca.com.ec
www.oca.com.ec

• Quito • Tulcán
• Guayaquil • Esmeraldas
• Huaquillas • Maná

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Actividades de Inversión.- Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.

Actividades de financiamiento.- Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.

Nuevas normas no aplicadas o adoptadas.- La normas de información financiera que al momento la compañía no ha considerado para su aplicación son las siguientes:

NIIF 10: Estados Financieros Consolidados

NIIF 11: Acuerdo Conjuntos

NIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Efectivos y Equivalentes al efectivo	219.033,01	27.550,63
Total	219.033,01	27.550,63

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Locales	155.307,88	257.078,24
Provisiones para incobrables	-1.521,26	-2.549,56
Total	153.786,62	254.528,68

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Otras cuentas y documentos por Cobrar	79.352,21	100.185,06
Total	79.352,21	100.185,06

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.016</u>
Impuesto retenidos renta	65.132,24	21.083,38
Crédito tributario IVA	2.946,12	72.849,30
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTE	64.817,17	93.932,68

NOTA 6.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue

ITEMS	Saldo Final 2015	Variaciones 2.016	Saldo Final 2016
DEPRECIABLE			
Equipo de Oficina	7.919,78	590,00	8.509,78

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Muebles y Enseres	40.119,78		40.119,78
Vehículos	59.811,90		59.811,90
Equipo de Computación	51.510,28		51.510,28
Subtotal	159.361,74		159.951,74
Depreciación acumulada	-140.551,32		-147.165,80
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18.810,42		12.785,64

NOTA 7.- OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones bancarias, al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

NOTA 8 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Locales	48.582,90	1.141,71
Total	48.582,90	1.141,71

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 9 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE POR PAGAR

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Por beneficios a empleados	18.095,02	16.482,30
Anticipo Clientes	32.112,68	0.00
Otras Cuentas y Documentos por pagar	46.559,05	44.320,73
Total	96.766,75	60.803,03

**NOTA 10.-OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR**

	<u>2.015</u>	<u>2.016</u>
Los pasivos no corrientes es como sigue:		
Locales	55.000,00	91.411,43
Total	-	91.411,43



Su Agencia de Aduana

Quito: Av. Atahualpa E1-159 y Av. República
Edif. Digicom 4to. Piso
PBX. 2 924-020 / 2 924-021 Cel. 0999 808-105
e-mail: ocaltda@oca.com.ec
www.oca.com.ec

- Quito
- Tulcán
- Guayaquil
- Esmeraldas
- Huaquillas
- Manta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

**NOTA 11.- PROVISION BENEFICIOS
EMPLEADOS**

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.016</u>
Provisión Beneficios Empleados	116.391,45	125.705,50
Provisión Desahucio	21.482,01	22.967,24
Total	137.873,46	148.672,74

La provisión por beneficios a empleados la constituyen el Décimo tercer sueldo (un sueldo adicional pagadero en diciembre de cada año) y Décimo cuarto sueldo (un sueldo básico US\$ 366,00 en el 2015 y US\$ 375,00 en el 2016, pagaderos en agosto de cada años para empresas de la sierra ecuatoriana), esto por disposiciones de leyes laborales regidas por el Ministerio de Relaciones Laborales del país.

NOTA 12.- PASIVO DIFERIDO	<u>2016</u>
Impuestos	0.00

El impuesto diferido se genera en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales locales. Un pasivo diferido se reconoce usualmente para todas las diferencias imponibles. Se calculan empleando las tasas fiscales del periodo en que se generó la diferencia. Para el 2015 Y 2016 la tasa es del 22%

NOTA 13 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre



Su Agencia de Aduana

Quito: Av. Atahualpa E1-159 y Av. República
Edif. Digicom 4to. Piso
PBX. 2 924-020 / 2 924-021 Cel. 0999 808-105
e-mail: ocalda@oca.com.ec
www.oca.com.ec

- Quito
- Tulcán
- Guayaquil
- Esmeraldas
- Huaquillas
- Manta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	95.771,46	19.953,18
15% participación trabajadores	14.365,72	2.992,98
Participación trabajadores por pagar	14.365,72	2.992,98

NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2016 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	95.771,46	19.953,18
Menos		
15% participación trabajadores	14.365,72	2.992,98
Más		
Gastos no deducibles	7.098,31	10.738,89
Menos		
Trabajadores con discapacidad		
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	88.504,05	18.149,09
Impuesto a la renta	19.470,89	3.992,80
Menos		
Anticipos de Impuesto a la Renta	12.525,21	11610,55
Crédito de años anteriores	31.211,38	45.661,37
Retención en la Fuente	33.920,86	27.187,95
Saldo a favor contribuyente	45.661,35	61.238,77

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 15 – CAPITAL SOCIAL

El capital social original fue de \$ 5.000.00 presentado por 5.000 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante la Notaria 5ta del Cantón Quito el 27 de Agosto de 1986. Este acto societario concluyo con la inscripción en el Registro Mercantil en el presente ejercicio económico.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta el **20% SEC 5 LEY DE COMPAÑIAS** del capital social. Esta reserva no represente puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.- Corresponde a la aplicación de NIIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido o podrán ser devueltas al momento de la liquidación de la compañía.

NOTA 16.- INGRESOS

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.016</u>
Ingresos Operacionales	1.747.671,83	1.383.693,97
Ingresos no operacionales		
TOTAL INGRESOS	1.747.671,83	1.383.693,97

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 17.- COSTOS Y GASTOS

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2015 y 2016, es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.016</u>
Gastos de Administración y ventas	1.651.900,37	1.363.740,79
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.651.900,37	1.363.740,79



O. C. A.
 Oficina Comercial Aduanera Cía. Ltda.
María Molina
 CONTADORA



Su Agencia de Aduana

Quito: Av. Atahualpa E1-159 y Av. República
 Edif. Digicom 4to. Piso
 PBX. 2 924-020 / 2 924-021 Cel. 0999 808-105
 e-mail: oca@oca.com.ec
 www.oca.com.ec

- Quito
- Tulcán
- Guayaquil
- Esmeraldas
- Huaquillas
- Manta