

**AGENEDACA C. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO**  
**QUE FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**1. INFORMACION GENERAL**

La sociedad Agenedaca C. Ltda., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el día 14 de Julio de 1986.

La directiva de la compañía la conforman los señores: por: Hans Vicente Reinaldo Caamaño Añazco (socio); Reynaldo Francisco Caamaño Cansing (socio); Karla María Caamaño Cansing (socio); Christian Vicente Caamaño Cansing (socio).

La empresa está domiciliada en la ciudad de Guayaquil, en la oficina 14 del Edificio Plaza Colon, ubicado en el Barrio Las Peñas, avenida Plaza Colon 204 y Diego Noboa. El número de Expediente registrado en la Superintendencia de Compañías No. 26884-1986.

Se establece que la existencia jurídica y su plazo social concluyen el 14 de Julio de 2036.

Objeto de la compañía: actividades realizadas por agentes de despacho de aduanas

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS**  
**PRINCIPIOS CONTABLES**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medinas Empresas NIIF pymes, adoptadas el 01 de Enero de 2012 según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. ADM 8199 de 03 de Julio de 2008.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

En el plazo máximo de 60 días contados a partir del treinta y uno de diciembre de cada año, día que se fija como fecha para el cierre del ejercicio económico anual, el gerente presentara: el Estado de Posición Financiera; Estado de Resultado Integral; Estado de Flujo de Efectivo; Estado de Cambio en el Patrimonio y las respectivas Notas Explicativas, que estarán a disposición de los socios con no menos de quince días de anticipación a la fecha de la Junta General.

La nota de políticas contables deberá incluir la revelación de políticas contables para todos los rubros cuya acumulación para los periodos que se presentan haya sido importante o cuyos saldos, en cualquiera de los dos periodos, sean significativos dentro del rubro, y dentro de los estados financieros tomados en su conjunto.

Las notas deben además revelar:

- a) Nota de operaciones, donde se cubren los requerimientos de la NIC 1 como la naturaleza de sus operaciones y sus principales actividades; el domicilio legal, incluyendo el correspondiente a sus áreas de operación o localización de facilidades; su forma legal.
- b) Nota de políticas contables.
- c) Notas de desagregación de la composición de rubros presentados en el Balance, incluyendo la información requerida por cada NIIF PYMES.
- d) Notas sobre otra información financiera no expuesta en el cuerpo de los estados financieros, como descripción de las cuentas patrimoniales, situación tributaria, contingencias y riesgos financieros

### **3. PERIODO CUBIERTO**

Comprende los periodos comparativos 2012 (año adopción NIIF) y el último periodo de de presentación año 2013 al 31 de Diciembre.

### **4. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda funcional y de presentación de la compañía Agenedaca C. Ltda. es el dólar estadounidense .

### **5. BASES DE PREPARACION**

#### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la entidad.

La contabilidad reconoce como ingreso, el servicio facturado al cliente importador – exportador, una vez finalizado el trámite de la desaduanización. Los trámites pendientes al término del ejercicio anual, que se componen de los pagos efectuados por el agente (la empresa) quedaran registrados en el Activo Reembolso de Gastos, hasta su perfeccionamiento. La contrapartida para estos ingresos es la Cuenta por Cobrar Cliente, que se mantiene hasta la realización del cobro.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

#### Costos por préstamos

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados (gastos).

### Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente esta calculado sobre la ganancia fiscal del periodo a informar y declarar.

### Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de propiedad, plantas y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación acumulada y menos el deterioro de valor.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal. Utilizando las siguientes tasas de depreciación:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual

El valor residual se revisa y ajusta si es necesario, en cada cierre de balance. De igual manera el Deterioro de Valor.

### Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que el Grupo no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

### Acreeedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### Beneficios a los empleados

La empresa reconoce los gastos por beneficios sociales del personal mediante el método del devengo.

Estos beneficios corresponden a todo el personal de rol general y equivale a un importe fijo según los contratos de trabajo amparados en el Código de Trabajo. Este beneficio es registrado a su valor nominal, hasta la fecha que se determine el pago. Cualquier diferencia es ajustada por provisiones.

Se constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal, para sus trabajadores en base a lo estipulado en el Código de Trabajo.

Dicha obligación es registrada por los informes emitidos por los cálculos actuariales.

#### Reconocimiento de los Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

#### Estado de Flujo de Efectivo

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

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los saldos en cuenta corriente de los bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento al cierre del año no superior a tres meses. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- i. Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- ii. Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii. Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **6.- NOTAS EXPLICATIVAS**

En la preparación de los informes financieros y las Notas Explicativas, la gerencia informo que la SENA ( Servicio Nacional de Aduanas) de acuerdo a la Resolución Nro. SENA-DGN-2014-0041-RE de 22-01-2014 resolvió otorgar a Agenedaca C. Ltda. La licencia de autorización en el ejercicio de la actividad de aduanas. Por lo que, el periodo 2013 al igual que en el año 2012 la facturación por este concepto la realiza el Agente Afianzado de Aduanas el ingeniero Reinaldo Caamaño Añazco, quien es el gerente y representante legal de la compañía. Manteniéndose el mismo orden la administración y el resto de las actividades de la empresa.

Los ingresos facturados corresponde a atenciones proporcionadas a varios clientes independientes de los honorarios por agenciamiento, así como la factura mensual extendida al Agente por la utilización de los recursos de Agenedaca.

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Resultados de la Operación</b>	<b>4,034.73</b>	<b>-2,423.53</b>
a) Ingresos Totales	77,411.35	32,433.72
b) Gastos Totales	-73,376.62	-34,857.25

El grado de incertidumbre asociado a la hipótesis de empresa en marcha (Sección 3.8 y 3.9 Niif Pymes) para el caso de Agenedaca, que fue aclarada por la gerencia, de que la empresa retomara su actividad ordinaria, se cristaliza para el año 2014.

#### 6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Total de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>14,910.11</b>	<b>9,965.08</b>
a) Efectivo en Caja	15.08	100.00
b) Saldos en Bancos	14,895.03	9,865.08

Corresponde al saldo de la Caja chica, y el saldo en libros de las cuentas corrientes abiertas en los bancos: Banco de Guayaquil, Banco del Pacifico, Banco Solidario. Al 31 de diciembre de 2013.

El saldo de la cuenta contable del Banco de Guayaquil No. 504811-7 \$ 684,82 es conforme a la conciliación, con lo cual llega a \$ 1.173,58, por cheques girados y no cobrados.

El saldo de la cuenta contable del Banco de Pacifico No. 158317-4 \$ 9.309,62 es conforme al estado de cuenta del Banco, la conciliación es cero.

El saldo de la cuenta Banco Solidario (antiguamente Banco Unibanco) No. 2626500009563 por \$ 1.648,79 es conforme a la conciliación, con lo cual llega a \$ 1.878,79, por cheques girados y no cobrados..

El saldo de la cuenta Banco de Guayaquil No. 11121772 a nombre del ingeniero Vicente Reinaldo Caamaño Añazco controlada por la compañía \$ 3.251,80 es conforme al estado de cuenta del Banco. La conciliación es cero.

#### 6.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Los saldos resultantes corresponden a las cuentas por cobrar clientes por facturas de servicios y de los reembolsos, bien limitados en este periodo.

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>2,260.51</b>	<b>8,060.35</b>
a) Clientes Locales	330.00	1,484.30
b) Clientes Reembolsos	1,930.51	6,576.05

### 6.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar del Activo Corriente, se derivan de saldos de periodos pasados por concepto de gastos de accionistas.

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Otras Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>35,981.87</b>	<b>28,647.81</b>
a) Accionista	2,941.41	0.00
b) Otros	28,452.49	27,126.55
c) Otros por Cobrar Hans Caamano	4,587.97	1,521.26

### 6.4 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

No ha acontecido ninguna variación en esta cuenta, pues no se efectuaron ventas en el ejercicio 2012. La provisión es la ultima efectuada en el periodo 2012 que alcanza \$ -270,47

### 6.5 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Relacionadas con los impuestos 12% IVA y el Impuesto a la Renta al 31/12/2013

	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Administracion Tributaria</b>		
<u>Otros Activos por Impuestos Corrientes</u>	<b>1,229.83</b>	<b>1,703.54</b>
a) Credito Tributario a favor de la empresa (IVA)	155.68	303.48
b) Credito Tributario a favor de la empresa (IR)	641.21	1,400.06
c) Anticipos de Impuesto a la Renta	432.94	0.00
<u>Pasivos por Impuestos Corrientes</u>	<b>708.62</b>	<b>283.06</b>
a) IVA Cobrado	645.66	216.06
b) Retenciones de IVA	30.00	28.40
c) Retenciones de Renta	32.96	38.60
d) Impuesto a la Renta Sociedades	1,443.40	117.64

## 6.6 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

El único movimiento en la PPE 2013, fue la enajenación del vehículo.

PPE 2013

Cuenta	Descripción	Porcentajes	Saldo Actual 2012		Ajustes NIIF		Adiciones		Enajenación		Deprec	Saldo Actual 2012		Activo
			Costo	Dep.Acum 2012	Costo	Deprec	2013	Costo	Costo	Deprec	2013	Costo	Dep.Acum	Neto
1.2.1.2.004	MUEBLES Y ENSERES	10%	6,082.65	-1,644.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,082.65	-1,644.29	4,438.36
1.2.1.2.002	EQUIPOS DE COMPUTACION	33%	7,466.93	-5,018.47	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	7,466.93	-5,018.47	2,448.46
1.2.1.2.006	VEHICULO	20%	16,672.32	-6,752.29	0.00	0.00	0.00	-16,672.32	6,752.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.2.003	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10%	-	-	0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1.2.007	EQUIPOS DE OFICINA	10%	1,302.00	-68.36	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	1,302.00	-68.36	1,233.64
<b>TOTALES</b>			31,523.90	-13,483.41	0.00	0.00	0.00	-16,672.32	6,752.29	0.00	0.00	14,851.58	-6,731.12	8,120.46

## 6.7 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En el presente no hay obligaciones de préstamos con entidades financieras.

## 6.8 OBLIGACIONES CORRIENTES

Entre las obligaciones corrientes la entidad tiene valores por pagar que serán saldadas en el corto plazo .

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>3,365.66</b>	<b>8,931.91</b>
a) Proveedores	162.79	702.56
c) Pagos con tarjeta de Credito American Express	0.00	1,300.10
d) Por Pagar Relacionados	3,202.87	6,929.25

Respecto del IESS y de Beneficios Sociales, la entidad cumple puntualmente con estas obligaciones. Los importes corresponden a saldos que conforme al calendario de pagos las mismas serán canceladas.

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>5,416.21</b>	<b>3,546.68</b>
a) con el IESS	736.72	752.50
b) Beneficios a los Empleados Corto Plazo	4,679.49	2,794.18

Los Anticipos que entregaron los clientes por los tramites de importación, que finalizaran en el 2014.

Concepto		31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		<b>11,630.87</b>	<b>6,245.66</b>
a) Anticipos de los Clientes		11,630.87	6,245.66

#### 6.9 OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Las provisiones por cálculos solicitado a la firma de actuarios en el periodo 2012. En este periodo no se ha actualizado el informe.

Concepto		31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Provisiones por Beneficios a los Empleados</b>		<b>12,648.69</b>	<b>18,139.97</b>
a) Jubilacion Patronal		9,330.38	14,337.06
b) Bonificacion por Desahucio		3,318.31	3,802.91

#### 6.10 PATRIMONIO NETO

Concepto	31/Dec/13 US\$	31/Dec/12 US\$
<b>Importes del Patrimonio</b>	<b>27,018.86</b>	<b>22,984.13</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>14,700.00</b>	<b>14,700.00</b>
Capital Suscrito o Asignado	14,700.00	14,700.00
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
REINVERSION UTILIDAD 2013	0.00	0.00
<b>RESERVAS</b>	<b>1,870.04</b>	<b>1,870.04</b>
Reserva Legal	1,870.04	1,870.04
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>6,414.09</b>	<b>8,837.62</b>
Ganancias Acumuladas	9,732.21	9,732.21
Perdidas Acumuladas	-2,423.53	0.00
Resultados Acumulados Prov NIIF	-894.59	-894.59
Ganancia del Ejercicio	<b>4,034.73</b>	<b>-2,423.53</b>

La compañía finalizó los trámites de aumento de capital y la cesión de participaciones de los socios, quedando debidamente elevada la escritura de esos dos actos societarios; con lo que el capital social de la compañía desde el periodo pasado es de \$ 14.700,00.

El Capital Social está constituido por 367500 participaciones de valor 0.04 centavos de dólar estadounidense.

El Resultado Acumulado proveniente de las NIIF Pymes, de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI. CPA.IFRS.G.11.007 el saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido si los hubiere.

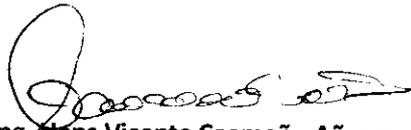
La Reserva Legal sera contabilizada en el 2014 que corresponde al 5% de las Utilidades Liquidadas del Ejercicio 2013.

La ganancia en este periodo 2013 es de \$3.832,99 frente a la pérdida del periodo 2012 por \$2.423,33 representa una pequeña recuperación, que se espera que el periodo 2014 con la normalización de las operaciones para la compañía, se alcance mejorar el Patrimonio.

Estas Notas Explicativas están a disposición de la Junta de Accionistas para aclarar cualquier inquietud.

#### **7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por La Junta General de Socios en sesión ordinaria el 31 de Marzo de 2014.



**Ing. Hans Vicente Caamaño Añazco**  
**GERENTE DE AGENEDACA C. LTDA.**  
**C.I.No.0900751736**



**Ec. Ana Isabel Espinoza Cume**  
**CONTADORA**  
**RUC No. 0913579512**