

**AGENEDACA C. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO**  
**QUE FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**1. INFORMACION GENERAL**

La sociedad Agedadaca 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: Rosa Cansing viuda de Caamaño (socia); 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

La compañía en este año atravesó por un lamentable acontecimiento, el fallecimiento del gerente general, ingeniero Hans Vicente Caamaño, el 02 de Julio. Debido a esto, su hijo, el economista Christian Caamaño, asumió la gerencia general el 28 de Diciembre, quien posee licencia de Agente Afianzado de Aduanas.

Cabe señalar que aún está en proceso el registro de la nueva composición del Capital Social de Agedadaca.

Esta demora ha afectado las operaciones de la empresa, inhabilitada en las actividades de agenciamiento mientras no se perfeccione la cesión de participaciones en el Registro Mercantil y La Superintendencia de Compañías.

**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 Medias 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 presentará: 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 2014 (año adopción NIIF) y el último periodo de presentación año 2015 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, aquí se aclara que la entidad no emite facturas por reembolsos, se los trata como proceso administrativo . La contrapartida para estos ingresos de servicios de agenciamiento 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 está calculado sobre la ganancia fiscal del período 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, barcas 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

### Antecedentes

En la preparación de los informes financieros y las Notas Explicativas, la gerencia informó 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 realizó el Agente Afianzado de Aduanas el ingeniero Reinaldo Caamaño Añazco, quien era el gerente y representante legal de la compañía. Manteniéndose el mismo orden la administración y el resto de las actividades de la empresa. Las operaciones se normalizaron desde febrero 2014, la cual se evidencia en las declaraciones de IVA, ingresos facturados en dicho periodo.

Lamentablemente las cosas no estuvieron bien en el año que se reporta 2015, pues en Julio aconteció el deceso del Gerente de la empresa y Agente de Aduana ingeniero Hans Vicente Caamaño, y como es obvio, Agenedaca perdió la facultad de operar, hasta que en materia legal no culmine el proceso de cesión de participaciones.

Al finalizar el periodo, el nuevo gerente general economista Christian Caamaño, quien posee licencia de Agente Afianzado de Aduanas, expresó sus expectativas para el siguiente año, de emprender las operaciones separado de la compañía, que conllevaría inevitablemente al cese definitivo de Agenedaca C. Ltda. Por lo que existe incertidumbre en la marcha del negocio.

Aún con esas vicisitudes, la empresa como ente sujeto a la vigilancia y control de las entidades que reglamentan sus actividades, ha emitido sus estados financieros, con las aclaraciones de los hechos cuantificables:

Los ingresos facturados por comisión de agenciamiento hasta Julio/2015 y posteriormente 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/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Resultados de la Operación</b>	<b>97.469,67</b>	<b>122.585,25</b>
a) Ingresos Totales	97.469,67	122.585,25

El grado de incertidumbre asociado a la hipótesis de empresa en marcha (Sección 3.8 y 3.9 Niif Pymes) se hace presente, que en el próximo año la gerencia tiene que resolver su continuidad.

#### 6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Concepto	31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Total de Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>3.994,37</b>	<b>8.538,62</b>
a) Efectivo en Caja	221,41	30,35
b) Saldos en Bancos	3.772,96	8.508,27

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 Pacífico, Banco Solidario. Al 31 de diciembre de 2015.

El saldo de la cuenta contable del Banco de Guayaquil No. 504811-7 \$963,97 es conforme a la conciliación, con lo cual llega a \$ 2.293,53, por cheques girados y no cobrados.

El saldo de la cuenta contable del Banco de Pacífico No. 158317-4 \$ 1.760,76 es conforme a la conciliación, con lo cual llega a \$ 4.981,93, por cheque girado en Sep-2014 no cobrado por el cliente Cristina Morillo.

El saldo de la cuenta Banco Solidario (antiguamente Banco Unibanco) No. 2626500009563 por \$ 1.048,23 es conforme a la conciliación, con lo cual llega a \$ 1.095,97, 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 \$ 2.31 es conforme al estado de cuenta del Banco.

#### 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/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>14.465,22</b>	<b>9.325,70</b>
a) Clientes Locales	10.165,09	7.788,76
b) Clientes Reembolsos	4.300,13	1.536,94

#### 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/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Otras Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>24.365,80</b>	<b>38.138,79</b>
a) Accionistas	9.922,86	9.377,61
b) Otros	14.442,94	28.228,53
c) Otros por Cobrar Hans Caamano	0,00	532,65

#### 6.4 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

De la facturación de servicios de 2015, los saldos por cobrar de los clientes corresponden a los últimos trámites, a liquidarse en Enero de 2016. No se ha procedido con el calculo del deterioro, por lo que la provisión es la ultima efectuada en el periodo 2014 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 31/12/2015

Administracion Tributaria	31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Otros Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>3.342,80</b>	<b>3.721,76</b>
a) Credito Tributario a favor de la empresa (IVA)	200,46	827,04
b) Credito Tributario a favor de la empresa (IR)	3.142,34	2.558,36
c) Anticipos de Impuesto a la Renta	0,00	336,36
<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>747,89</b>	<b>1.494,40</b>
a) IVA Cobrado	732,00	1.197,12
b) Retenciones de IVA	5,88	156,68
c) Retenciones de Renta	10,01	140,60
d) Impuesto a la Renta Sociedades	786,20	1.402,83

#### 6.6 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

No hubo movimientos en la PPE 2015.

PPE 2015

Cuenta	Descripción	Porcentajes	Adiciones		Enajenación		Deprec 2014	Saldo Actual 2014		Activo Neto	Ajustes		Saldo Actual 2015		Activo Neto
			2014	Costo	Costo	Deprec		Costo	Dep.Acum		Costo	Deprec	Costo	Dep.Acum	
1.2.1.2.004	MUEBLES Y ENSERES	10%	0,00	0,00	0,00	0,00	6.082,65	-1.644,29	4.438,36	0,00	0,00	6.082,65	-1.644,29	4.438,36	
1.2.1.2.002	EQUIPOS DE COMPUTACION	33%	585,00			0,00	8.051,93	-5.018,47	3.033,46	-2.714,87	2.714,87	5.337,06	-2.303,60	3.033,46	
1.2.1.2.006	VEHICULO	20%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
1.2.1.2.007	EQUIPOS DE OFICINA	10%	0,00			0,00	1.302,00	-68,36	1.233,64	0,00	0,00	1.302,00	-68,36	1.233,64	
<b>TOTALES</b>			585,00	0,00	0,00	0,00	15.436,58	-6.731,12	8.705,46	-2.714,87	2.714,87	12.721,71	-4.016,25	8.705,46	

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/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>940,18</b>	<b>6.548,09</b>
a) Proveedores	195,23	426,99
c) Pagos con tarjeta de Credito American Express	0,00	877,59
d) Por Pagar Relacionados	744,95	5.243,51

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. Incluye la Participación 15% a los trabajadores.

Concepto	31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>3.170,97</b>	<b>5.043,18</b>
a) con el IESS	705,87	864,75
b) Beneficios a los Empleados Corto Plazo	2.465,10	4.178,43

Los Anticipos que entregaron los clientes por los tramites de importación, que finalizaran en el 2015.

Concepto		31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		<b>4.875,18</b>	<b>5.917,12</b>
a) Anticipos de los Clientes		4.875,18	5.917,12

## 6.9 OBLIGACIONES NO CORRIENTES

En este periodo no se solicitó informe actuarial, por lo que los saldos corresponden a los del año 2015, con la novedad que se reconoció bonificación por desahucio en Julio de 2015 en el acta de finiquito del economista Christian Caamaño.

Concepto		31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Provisiones por Beneficios a los Empleados</b>		<b>16.659,77</b>	<b>19.634,77</b>
a) Jubilacion Patronal		14.315,63	14.315,63
b) Bonificacion por Desahucio		2.344,14	5.319,14

## 6.10 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la utilidad gravable del ejercicio económico anual. En el cálculo la entidad determina los gastos contables que fiscalmente no son deducibles:

<b>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO 2015</b>		<b>\$ 859,38</b>
PARTICIPACION DE TRABAJADORES -15%		\$ 128,91
TRABAJADORES	0,10	\$ 85,94
CARGAS FAMILIARES	0,05	\$ 42,97
<b>(+)GASTOS NO DEDUCIBLES:</b>		<b>\$ 2.843,15</b>
5202029002 OFICINA		\$ 1.987,32
5202029005 MORA Y MULTA		\$ 8,33
5202030007 ACCIONISTAS		\$ 847,50
<b>(-)Incremento neto de empleos</b>		<b>\$ -</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>\$ 3.573,62</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0,22	\$ 786,20
<b>UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR</b>		<b>\$ -55,72</b>
RESERVA LEGAL	0,05	\$ -
<b>UTILIDAD NETA CON GASTOS NO DEDUCIBLE</b>		<b>\$ -</b>
<b>UTILIDAD NETA PARA DISTRIBUIR A SOCIOS</b>		<b>\$ -55,72</b>
<b>IMPUESTO CAUSADO POR EL AÑO 2015</b>		<b>\$ 786,20</b>

## 6.11 PATRIMONIO NETO

Concepto	31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Importes del Patrimonio</b>	<b>27.862,99</b>	<b>27.018,86</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>
<b>REINVERSION UTILIDAD</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS</b>	<b>2.131,77</b>	<b>1.870,04</b>
Reserva Legal	2.131,77	1.870,04
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>11.086,95</b>	<b>6.414,09</b>
Ganancias Acumuladas	11.086,95	9.732,21
Perdidas Acumuladas	0,00	-2.423,53
Resultados Acumulados Prov NIIF	0,00	-894,59
<b>Ganancia/Pérdida del Ejercicio</b>	<b>-55,73</b>	<b>4.034,73</b>

El capital social de la compañía desde el periodo 2012 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.

Dada la pérdida de 55,73 no hay cálculo de provisión de la Reserva Legal.

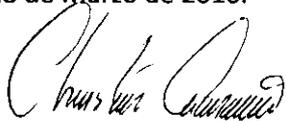
La pérdida en este periodo 2015 es de \$.55,73 después de participación de trabajadores y el Impuesto a la Renta causado. Esta caída explicada por los limitados ingresos obtenidos en el periodo que se reporta.

Concepto	31/Dec/15 US\$	31/Dec/14 US\$
<b>Resultados de la Operación</b>	<b>-55,72</b>	<b>1.199,85</b>
a) Ingresos Totales	97.469,67	122.585,25
b) Gastos Totales	-97.525,39	-121.385,40

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 28 de Marzo de 2016.



**Ec. Christian Vicente Caamaño Cansing**  
**GERENTE DE AGENEDACA C. LTDA.**  
**C.I.No.0909617904**



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