

ORGANIZACIÓN COMERCIAL Y ADUANERA MARIO COKA B. MACOBSA S.A.

NOTAS A LO ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida el 14 de septiembre de 1994 en Guayaquil – Ecuador e inscrita el 28 de octubre de ese año en el Registrador Mercantil.

Su actividad principal es desaduanizar mercaderías provenientes de otros países y ingresarla, cumpliendo todas las normativas arancelarias definidas en nuestra legislación ecuatoriana, adicionalmente la dar asesoría en materia de Comercio Exterior.

La compañía no tiene filiales y su base de operaciones comerciales y administrativas las ejerce en la ciudad de Guayaquil.

Actualmente la compañía, tiene un importante segmento del mercado, en lo referente a servicios de desaduanización, donde se incluyen empresas pequeñas, medias y grandes.

El 80% de las acciones de la compañía corresponden al Ing. Mario Coka Borja, el 20% restante pertenecen a la Abg. Daniela Coka Avellán

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Bases de presentación.

Los Estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de mediación de la compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere del uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicaciones de las políticas contables de la compañía.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados como parte del proceso de conversión a NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2. Efectivo

El efectivo comprende el disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3. Cuentas y Otras cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las ventas efectuadas en el curso normal de los negocios.

Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corriente.

Las cuentas relacionadas son otorgadas no por operaciones en conjunto, son prestamos de efectivo que serán reconocidos y cobrados a su valor razonable.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el interés efectivo menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro se carga a los resultados del año.

2.4. Gastos Pagado por Anticipado.

Representan las primas de seguros, menos la correspondiente amortización con cargo a resultados del año.

2.5. Activos Por Impuestos Corrientes.

Corresponden al IVA pagado producto de las compras de bienes y prestación de servicios del giro del negocio.

2.6. Otros Activos Corriente.

Corresponden a fondos entregado a personal de logística para trámites aduanero, incluyen también anticipos por pagos de servicios a favor de nuestros clientes, que luego son recuperados a través de la facturación por medio de reembolso de gastos.

2.7. Propiedad Planta y Equipo.

Se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor de libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, el costo de estos activos se pueda medir razonablemente, Los gasto de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el periodo en el que estos se incurren.

La depreciación se calcula por el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado menos su valor residual durante le estimado de su vida útil como sigue:

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años.
Vehículos	5 años
Equipo Computación	3 años
Otros Activos	10 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisaran y ajustaran de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

2.8. Activos Financieros

2.8.1. Clasificación

La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en su reconocimiento inicial, bajo la categoría de:

Prestamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables. Se incluyen en el efectivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como no corrientes.

El efectivo, las cuentas por cobrar caen dentro de esta categoría de instrumentos financieros.

2.8.2. Reconocimiento y medición.

Los prestamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de *interés efectivo*.

2.9. Deterioro de Activos Financieros.

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero. Si existe deterioro de un activo financiero la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero que pueden ser estimados confiablemente.

2.10. Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de *interés efectivo*.

2.11. Impuestos.

El gasto (23%) por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

2.12. Participación a los trabajadores.

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.13. Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos comprenden el valor de la venta de los servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la Compañía ha prestado sus servicios al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

2.14. Gastos.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que conocen.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualaran a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2011, la compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Impuesto a la Renta

Se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta.

Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones de impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación

4.- CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Diciembre 31/2012

Cientes	83.750,94
Empleados	9.088,27
Clas. Relacionadas	49.777,57
Provisión cta. Incobrable	(4.747,59)

=====

Total Activos Financieros USD 137.869,19

=====

5.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Anticipo pago Puerto	7.309,33
Anticipo Clientes	38.001,84
Otros Anticipos	14.282,93

=====

Total Otros Activos Corriente USD 59.594,10

=====

6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Muebles y Enseres	33.290,70
Maquinaria y Equipo	8.372,99
Equipo de Computación	33.528,01
Vehículos	119.810,93

=====

Sub Total 195.002,63

Depreciación Acumulada (61.713,92)

=====

Total Propiedad Planta y Equipo USD 133.288,71

=====

7.- OTROS ACTIVOS

Diciembre 31/2012

Depósitos en garantía		9.600,00
Otros Activos No Corrientes		40.481,04
		=====
Total Otros Activos	USD	50.081,04
		=====

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario IVA	USD	119.942,86
		=====

9.- PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar proveedores		42.457,35
Cuentas por Pagar Empleados		16.133,35
Otras Cuentas por Pagar		32.042,77
Varios Acreedores		41.825,71
Administración Tributaria		20.218,95
Impuesto a la Renta por Pagar		5.188,83
Anticipos por Pagar		34.220,22
Varios Por Pagar		43.065,15
		=====
Total Proveedores y Otras Cta.	USD	235.152,33
		=====

Diciembre 31/2012

10.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Aporte IESS		21.230,44
Decimo Tercer Sueldo		2.896,90
Decimo Cuarto Sueldo		8.676,22
Participación Trabajadores		6.059,58
Vacaciones		15.277,98
Préstamos Hipotecarios		2.826,40
		=====
Total Beneficios Empleados	USD	56.967,52
		=====

11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012 mantiene préstamo con el banco del Pacífico con una tasa de interés del 11,83 % anual, con vencimiento al 21 de octubre del 2014.

12.- CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 255.000 de acciones ordinarias de USD 0.04 de valor nominal unitario.

13. RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendos a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operación o para capitalizarse.

14. INGRESOS POR SERVICIOS

Ventas con tarifa 12%		1'185.893,13
Ventas con tarifa 0%		92.432,00
		=====
Total Ingresos	USD	1'278.325,13
		=====

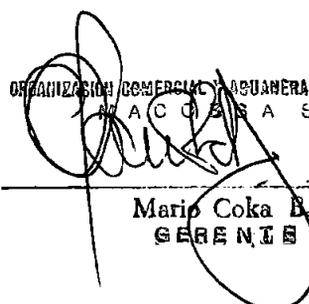
15.- GASTOS POR NATURALEZA

Diciembre 31/2012

Sueldos y salarios	286.090,84
Aporte a la Seguridad Social	60.295,02
Beneficios Sociales	79.382,84
Gastos Planes de Beneficios Empleados	3.322,80
Honorarios Personas naturales	52.675,00
Mantenimientos y Reparaciones	19.927,92
Arrendamiento operativo	32.258,94
Publicidad y Propaganda	17.489,00
Comisiones	2.406,98
Combustibles	36.151,16
Seguros y Reaseguros	22.757,50
Transporte	301.061,00
Gastos de Gestión	24.644,75
Gastos de Viajes	7.246,66
Impuestos, gastos, contribuciones	22.188,73
Depreciaciones	31.164,74
Otros Gastos	238.864,08
	=====
Total Gastos	USD 1'237.927,96
	=====

16.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE DEL ESTADO DE SITUACION

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

ORGANIZACIÓN COMERCIAL AGUANERA MARIO COKA S.A.
MACO S.A.

Mario Coka B.
GERENTE