

# **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 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:

Préstamos 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 préstamos 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 (22%) por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

## **2.12. 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.

## **2.13. Costos y Gastos.**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, reconocen a medida que son incurridos 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.

#### **3.1.- 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 2014, la compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

#### **3.2.- 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

#### **3.3.- Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios a Corto Plazo:**

Se registran en el rubro de Otras Obligaciones Corriente del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

**Participación trabajadores:** Calculada en función el 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año y se presenta como parte de los gastos administrativos y gastos generales en función de la labor de la persona con derecho a este beneficio.

**Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base del devengado.

**Décimo Tercer y décimo cuarto sueldo:** se provisionan y pagan de acuerdo a las legislación vigente en el Ecuador.

### **Beneficios a la Largo Plazo:**

La compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa.

La compañía determina anualmente la provisión para la jubilación patronal y desahucio con bases en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los resultados del año aplicando el método del Costeo Directo Unitario Proyecta y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, aumentos futuros de remuneraciones, tasa de rotación entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados del periodo.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

### **4.- CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

#### **Diciembre 31/2014**

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| Cientes                   | 110.699,88 |
| Empleados                 | 3.761,37   |
| Otras Cuentas por Cobrar  | 28.976,18  |
| Provisión cta. Incobrable | (6.697,94) |

=====

|                           |     |            |
|---------------------------|-----|------------|
| Total Activos Financieros | USD | 136.739,49 |
|---------------------------|-----|------------|

=====

### **5.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| Anticipo Clientes        | 20.206,30 |
| Otros Activos Corrientes | 43.742,41 |

=====

|                               |     |           |
|-------------------------------|-----|-----------|
| Total Otros Activos Corriente | USD | 63.948,71 |
|-------------------------------|-----|-----------|

=====

## 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

**Diciembre 31/2014**

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Muebles y Enseres                   | 35.743,70    |
| Maquinaria y Equipo                 | 24.490,69    |
| Equipo de Computación               | 68.906,47    |
| Vehículos                           | 173.373,43   |
| Otra propiedad planta y equipo      | 1.196,09     |
|                                     | =====        |
| Sub Total                           | 303.710,38   |
| Depreciación Acumulada              | (157.973,66) |
|                                     | =====        |
| Total Propiedad Planta y Equipo USD | 145.736,72   |
|                                     | =====        |

## 7.- OTROS ACTIVOS

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Otros Activos No Corrientes | 44.191,92 |
|                             | =====     |
| Total Otros Activos USD     | 44.191,92 |
|                             | =====     |

## 8.- PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

**Diciembre 31/2014**

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Cuentas por pagar proveedores       | 25.384,48  |
| Porción Corriente Deuda Largo Plazo | 55.651,20  |
| Sobregiro Bancario                  | 28.656,55  |
| Otras Cuentas por Pagar             | 61.682,58  |
| Impuesto a la Renta por Pagar       | 13.336,49  |
| Anticipo clientes                   | 9.338,01   |
|                                     | =====      |
| Total Proveedores y Otras Cta. USD  | 194.049,31 |

=====

**Diciembre 31/2014**

**9.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Obligaciones con el IESS   | 6.942,11  |
| Décimo Tercer Sueldo       | 3.376,72  |
| Décimo Cuarto Sueldo       | 11.893,66 |
| Vacaciones                 | 6.586,28  |
| Participación Trabajadores | 13.740,65 |

=====

|                            |     |           |
|----------------------------|-----|-----------|
| Total Beneficios Empleados | USD | 42.539,42 |
|----------------------------|-----|-----------|

=====

**10.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Diciembre 31/2014**

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Jubilación Patronal     | 19.188,00 |
| Provisión por Desahucio | 5.325,77  |

=====

|     |           |
|-----|-----------|
| USD | 24.513,77 |
|-----|-----------|

=====

**11.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Obligaciones Bancarias Largo Plazo | 55.651,60 |
|------------------------------------|-----------|

=====

**Nota: Al 31 de diciembre del 2014 la empresa mantiene un préstamo a Largo Plazo de USD 100.000 con el BANCO DEL PACIFICO, con una tasa de interés del 10,5% anual durante dos años, con dividendos pagados cada 30 días calendario. La empresa reconoció la parte corriente del préstamo como deuda a corto plazo y el saldo como pasivo a largo plazo.**

## 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% |     | 1'887.145,72 |
| Ventas con tarifa 0%  |     | 43.983,54    |
|                       |     | =====        |
| Total Ingresos        | USD | 1'931.129,26 |
|                       |     | =====        |

## 15.- GASTOS POR NATURALEZA

### Diciembre 31/2014

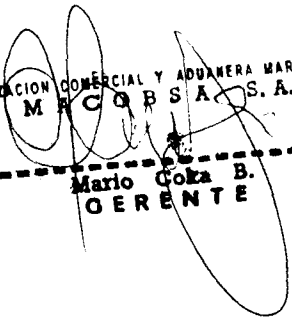
|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| Sueldos y salarios            | 392.304,45 |
| Aporte a la Seguridad Social  | 76.380,51  |
| Beneficios Sociales           | 140.850,21 |
| Honorarios Personas           | 73.648,40  |
| Mantenimientos y Reparaciones | 24.833,16  |
| Arrendamiento operativo       | 36.631,69  |
| Publicidad y Propaganda       | 5.250,00   |
| Combustibles                  | 3.257,77   |
| Suministros y lubricantes     | 36.826,83  |
| Provisión Cuenta Incobrable   | 1.081,61   |
| Comisiones                    | 1.849,45   |
| Otras Pérdidas                | 53.625,42  |
| Seguros y Reaseguros          | 17.645,69  |
| Transporte                    | 375.609,80 |
| Impuestos, Contribuciones     | 35.038,70  |



|                            |     |              |
|----------------------------|-----|--------------|
| Gastos de Gestión          |     | 16.724,95    |
| Servicios Públicos         |     | 12.742,86    |
| Depreciaciones             |     | 52.908,42    |
| Pagos por Otros Servicios} |     | 263.934,17   |
| Pagos por Otros Bienes     |     | 218.380,81   |
|                            |     | =====        |
| Total Gastos               | USD | 1'839.524,90 |
|                            |     | =====        |

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 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.



ORGANIZACION COMERCIAL Y ADUANERA MARIO COKA B

M C O B S A S. A.

---

Mario Coka B.

GERENTE