

## **CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S.A."CORPOAN"**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012 INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA:**

La empresa **CORPOAN S.A.**, es una sociedad anónima constituida el 26 de Mayo del 2003, iniciando sus operaciones el 26 de mayo del 2003, nacionalidad ecuatoriana, domiciliada en Guayaquil, y está bajo la Vigilancia, Control y fiscalización de la Superintendencia de Compañías, según el artículo 431 de la Ley de Compañía y tiene asignado el expediente No.112538.

El objeto social en su aspecto relevante indica que la empresa se dedicará a la Venta al por menor de naves mercantes para cabotaje. El Servicios de Rentas Internas le asigno el Registro Único de Contribuyentes No, 0992312564001.

La compañía estará dirigida y gobernada por la Junta General de Accionistas, y administrada por el Presidente y el Gerente General. La representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las normas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario

Presentación: Los Estados Financieros Adjuntos son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por el Ecuador en Marzo del 2000, sus registros contables desde el 2012 son preparados con las NIIF(IFRS siglas en Ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC) y los pronunciamiento del Comité de Interpretaciones (CINIF y SIC por sus siglas en Ingles), establecerán a futuro la base de registro, preparación y presentación de los Estados Financieros de las sociedades a nivel mundial.

## **CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S.A."CORPOAN"**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, son activos financieros mantenidos para su negociación, los derivados también se clasifican como mantenidos para su negociación a menos que se designen como cobertura. Los activos de esta categoría se clasifican como activo corriente si se espera que se liquiden en doce meses; caso contrario se clasifican en no corriente.

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimiento de más de 12 meses a partir de la fecha del 2011 la Superintendencia de Compañías emitió las siguientes disposiciones:

Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G 11007, publicada el 28 de Octubre del 2008 (Destino de los Saldos de las cuentas Reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación, o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF y la Norma Internacional para pequeñas y medianas empresas-PYMES para las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador).

**Activos y Pasivos Financieros.**-La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultado, préstamos y cuentas a cobrar y disponible para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

Balance se clasifican como activos no corrientes. Las partidas del Balance Cuentas por Cobrar Clientes, otras Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Acciones de la compañía (Patrimoniales) se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción. El reconocimiento de un Activo Financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de este activo. Los pasivos financieros se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

## CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S.A."CORPOAN"

**Efectivo y Equivalente al efectivo:** Para la elaboración del flujo de efectivo se considera el dinero en caja bancos nacionales, que se mantienen para cumplir compromisos de pago.

**Cuentas por Cobrar:** Son Activos Financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por Cobrar Comerciales se reconocen por el importe de la factura. Se establece con cargo a Resultado una provisión, para cubrir la pérdida sino se recupera la cartera de clientes.

**Pagos y Gastos Anticipados:** Corresponden a las pólizas de seguro, que su servicio se paga anticipadamente, se registra el costo y se amortiza hasta vigencia de la póliza.

**Cuentas por Pagar:** Se registran al costo al momento de la negociación del bien o servicio que se utilizan en el proceso de operación de la empresa.

**Acciones de la Compañía.-** Están representadas por títulos ordinarios y nominativos que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador, siendo sus accionistas personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.

**Propiedades, Planta y Equipos.-** Se encuentra registrado al costo de adquisición, los pagos por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de estos activos, son los siguientes:

Muebles y Enseres 10%  
Equipos de Oficina 10%  
Equipos de Computación 33.33 %  
Maquinarias y Equipos 10%  
Vehículos 20%  
Edificios 5%

Los activos fijos en tránsito se registran en base a los costos acumulados según factura más los gastos de nacionalización incurridos, para luego ser capitalizados.

## CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S.A."CORPOAN"

**Reserva Legal:** La Ley de compañía requiere el 10% de la Utilidad Neta anual se destine para esta reserva, hasta que represente el 50% del Capital Suscrito y Pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los Accionistas pero puede utilizarse para absorber pérdidas o aumento de capital.

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el Estado de resultado Integral cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

**COSTO Y GASTOS:** Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en el Estado de Resultados Integral por su función.

### HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2013 está compuesto por el rubro de Bancos, su detalle es como sigue:

	EN USD	EN USD
	2013	2012
Bancos		
Bolivariano Cta. Cte. #0005223941	22318,14	2628,66
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$22318,14</b>	<b>\$2628,66</b>

**CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"**

**ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de este rubro se muestra a continuación:

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas por cobrar clientes relacionados	5200,00	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$5200,00</b>	<b>-</b>

El detalle de este rubro se muestra a continuación:

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	85,05	810,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$85,05</b>	<b>\$810,00</b>

Cuentas por cobrar a empleados se originaron por préstamos que la compañía realizó a los mismos durante el ejercicio económico, las que serán descontadas mensualmente de sus haberes de acuerdo a la política de la Compañía.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2013 se detalla lo siguiente:

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	2408,53	1923,04
Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	156,29	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$2564,82</b>	<b>\$1923,04</b>

**CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"**

El crédito tributario de IVA se origina por los clientes

El crédito tributario de Renta, se origina por la Retención de Clientes.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Terrenos	110253,84	110253.84
Naves	327647.97	327647.97
Equipo de Computación	229,00	-
(-)Depreciación Acumulada	32673.64	16336.84
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 405457,17</b>	<b>\$421564.97</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2013 se detalla lo siguiente:

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	70.28	938.04
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$70.28</b>	<b>\$ 938.04</b>

**CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"**

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Retención en la fuente	36.16	73.19
Retención IVA	77.24	110.02
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$113.40</b>	<b>\$183.21</b>

Las retenciones en la Fuente son valores retenidos a los proveedores, por la compra de bienes y servicios para la operación de la empresa.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será el 22% sobre la utilidad gravable. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de Diciembre del 2010, a través del R.O.No. 35, se establece por medio de las disposiciones transitorias la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicara en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013, en 24%, 23%, 22%, respectivamente. Además tomando en consideración de la Ley de Régimen Tributario Interno, Decreto No. 374 publicado en suplemento de R.O. 209 del 8 de Junio del 2010.

**CON EL IESS**

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Aporte Patronal IESS 12.15%	191.97	227.48
Aporte Personal IESS 9.35%	147.73	175.06
Fondo de Reserva	98.29	122.64
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$437.99</b>	<b>\$525.18</b>

**CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"**

Corresponden a valores descontados a los empleados para la seguridad social y el aporte patronal de la empresa correspondiente al mes de diciembre del 2013.

**Por Beneficios de Ley a Empleados**

Al 31 de Diciembre del 2013 se detalla lo siguiente:

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Décimo Tercero	131.66	155.19
Décimo Cuarto	556.66	358.41
Vacaciones	767.22	441.67
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$1455.54</b>	<b>\$955.27</b>

Son valores acumulados por cancelar a los empleados, que tienen su fecha de vencimiento definida.

**Participación de los trabajadores en las utilidades:**

Al 31 de Diciembre del 2013 se detalla lo siguiente:

	<b>En USD</b>	<b>En USD</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
15% Participación de Trabajadores	1967,89	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$ 1967,89</b>	

## CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

### PASIVO NO CORRIENTE

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	En USD	En USD
	2013	2012
<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR</b>	436175,00	438014,59
<b>Saldo al final del año</b>	<b>\$436175,00</b>	<b>\$438014,59</b>

Préstamo destinado a capital de trabajo, el cual no tiene fecha de vencimiento ni devenga interés.

### CAPITAL SOCIAL

El detalle del capital social al 31 de Diciembre de 2013 es el siguiente:

ACCIONISTAS	ACCIONES	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	CAPITAL
RIZZO REYES ANDRES HERNAN	27	ECUADOR	NACIONAL	270,00
RIZZO REYES FRANCISCO JOSE	27	ECUADOR	NACIONAL	270,00
RIZZO REYES MARIA JOSE	26	ECUADOR	NACIONAL	260,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 800,00</b>

### IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la renta se determina sobre la base de los resultados financieros.

Las diferencias temporarias de impuestos entre las bases financieras y tributarias, son registradas como activos o pasivos no corrientes, según corresponda. Estos valores, independientemente del plazo estimado de recuperación, son registrados a su valor corriente, sin descontar a valor actual.

## CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"

El impuesto a la renta vigente para el año 2013 debe ser calculado aplicando el 22% sobre la utilidad tributaria.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### 1. Cobros por actividades de operación

En el transcurso del periodo, la compañía realizó cobros por la venta de servicios a sus clientes, por el valor de USD\$.77652, 16 dólares americanos.

#### 2. Pagos por actividades de operación

La compañía para cumplir con su objeto social la compra, venta y alquiler de bienes, tuvo que adquirir bienes y servicios, los cuales representan el valor total de USD\$. -55894.09 dólares americanos.

#### 3. Propiedades, Planta y Equipo

En el transcurso del periodo, la compañía ha adquirido bienes por el valor de US\$ -229.00 dólares americanos

#### 4. Actividades de Financiación

Otras salidas de efectivo, los cuales representan el valor de \$ -1839.59 dólares americanos.

#### 5. Información por Actividades

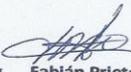
##### Flujos de efectivo por:

	En USD. 2013
Actividades de Operación	21758,07
Actividades de Inversión	- 229,00
Actividades de Financiamiento	-1839,59

**CONSORCIO PORTUARIO ANDINO CORPOAN S. A. "CORPOAN"**

**FECHA DE APROBACIÓN DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.**

La Junta General de Accionistas de **CORPON S.A.**, celebrada el día 8 de Abril del 2014, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2013.

  
Ing. Fabián Prieto B.  
GERENTE

  
Ing. Azalea Pincay Zavala  
CONTADORA

