NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

EXPOCEANICA C.LTDA. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 15 de Octubre de 1993, con número de expediente 39207, tiene como actividad principal la Venta al por mayor de productos de la pesca. Actualmente esta dedicada al Arrendamiento de de Bienes Inmuebles. La oficina está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala en la calle Av. 25 de Junio Km 2.5 Vía a Pasaje. Esta sociedad se encuentra liderada por el señor Gerente Rosillo Ponguillo Stalin Santiago y la señora Presidenta Nancy Ponguillo Acuria.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con la legislación vigente, con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:
Estados de Situación Financiera: Por el período terminado al 31 de diciembre del 2013.
Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").
Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de EXPOCEANICA C. LTDA. al 31 de diciembre del 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 30 de Mayo 2014
Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.
A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros aplicadas de manera uniforme a todo el período que se presenta.

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo mayor a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios de su valor.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar a terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial. El deterioro de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

2.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo menos la depreciación, excepto en el caso de los terrenos, que se reconocen al costo.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las compañía espera utilizarlos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los **$500**, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos.

ITEM	**VIDA UTIL**
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años

2.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

La compañía tiene cuentas por pagar a compañías relacionadas a largo plazo.

2.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, Honorarios, Mantenimientos, suministros, la depreciación y otros. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de efectivo y bancos es de libre disponibilidad

4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

Clientes comerciales (1)	55168.00
Cuentas por cobrar relacionadas	90719.00
Otras cuentas por cobrar	370.00
Cuentas por cobrar L/P	67827.44
Provisión de cuentas incobrables	(551.68)

(1) Representan los saldos por cobrar por Arrendamiento de locales comerciales

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, planta y equipo es como sigue:

Terrenos	45715.90
Edificios	183417.05
Muebles y Enseres	2126.27
Equipos de Computación	2157.84
Depreciación Acumulada	(105978.28)

En el ejercicio económico 2013, no ha existido variación en los valores de Propiedad, Planta y equipo

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El resumen de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

Acreedores locales	(1)	5676.58
Cuentas por pagar relacionadas		22538.13
Otras cuentas por cobrar		27619.25
Anticipo de clientes L/P	(2)	17453.86
Cuentas por pagar relacionadas L/P		101508.68

(1) Cuentas que no devengan intereses
(2) Anticipos recibidos de clientes por garantías de arrendamientos

7. IMPUESTOS

a) Activos y Pasivos del año corriente
El resumen de impuestos corrientes es como sigue:

Impuestos por recuperar

Credito tributario por impuesto al valor agregado	3078.57
Retenciones en la fuente	18386.47

Impuestos por pagar

Impuesto a la renta por pagar corriente	1370.44

b) Conciliación del resultado contable-tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

Utilidad antes del impuesto a la renta	5496.47
Participación a trabajadores	(824.47)
Gastos no deducibles	2253.00
Amortización de pérdidas	(695.73)
Utilad Gravable	6229.27
Tasa de Impuesto	22%
Impuesto a la Renta Causado	1370.44

Al 31 de Diciembre la determinación del saldo al impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

Provisión para la impuesto a la renta corriente	1370.44
Anticipo pagado	1930.91
Retenciones en la fuente del año	6726.02

8. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado está constituido por 90100 acciones de valor unitario de 2.00 todas totalmente pagadas.

9. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta el 50% de capital social. Esta reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su total.

10. UTILIDADES RETENIDAS

Al 31 de Diciembre es como sigue:

Resultados acum provenientes de las NIIF	(6051,04)
Reserva de capital	292,69
Utilidades acumuladas	6311,51

Rocio Valarezo Ordoñez
Contador
CC 0704175967