

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

EXPOCEANICA C.LTDA. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 15 de Octubre de 1993, con número de expediente 39207, tiene como actividad el arrendamiento 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.

1.2 Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con la autorización de fecha 28 de Abril del 2017 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros y con la información brindada por la administración de la compañía, puesto que somos contadores externos, la responsabilidad de los estados financieros es absoluta de la administración.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico y con la información brindada por la administración de la compañía, puesto que somos contadores externos, la responsabilidad de los estados financieros es absoluta de la administración.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad. La compañía al no poseer cuenta corriente por motivo de tener imposibilidad de aperturar una ante la Superintendencia de Bancos, ha recurrido a una compañía relacionada SEAECOFRUIT S.A. para realizar los pagos a proveedores y demás gastos, mediante sus cheques.

Se deposita dinero en efectivo en la cuenta corriente de la compañía Seaecofruit S.A. y se gira los cheques de esta compañía para cubrir las obligaciones de Expoceanica Cía. Ltda., estas transacciones son conocidas y autorizadas por la gerencia de la compañía Stalin Rosillo Ponguillo.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “préstamos y cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía posee activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y por préstamos a relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- (ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a relacionadas y a otros no relacionadas se liquidan en el corto y largo plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo.

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.
- (ii) Otras cuentas por pagar: Corresponden a obligaciones por servicios recibidos de terceros y préstamos de accionistas. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha

deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2016, La Compañía no ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.6 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos se componen de edificios muebles y enseres, equipos de computación y vehículos cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil son irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

- Edificios 20 años
- Mobiliario, enseres y equipos 10 años
- Equipos de computación 3 años
- Vehículos 5 años

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

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.7 Propiedades de inversión

Corresponde a valor de terrenos que están siendo arrendados por la compañía a terceras personas, se realizó la reclasificación de los activos mantenidos para la venta a propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios, considerados en su totalidad o en parte que se tienen por parte del dueño o por parte del arrendatario que hayan acordado un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de:

- a) Su uso en la producción o suministros de bienes o servicios
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

2.9 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía presta sus servicios al comprador, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

NOTA 3. INSTRUMENTO FINANCIERO POR CATEGORIA

Categorías de instrumentos financieros -

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activos financieros medidos al costo:		
Caja y bancos	<u>11,625.94</u>	<u>433.08</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Cuentas por cobrar comerciales	37,333.55	21,650.68
Otras cuentas por cobrar relacionadas	338,166.12	317,388.27
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	12,397.38	2,196.54
Otras cuentas por cobrar L/P	<u>67,827.44</u>	<u>67,827.44</u>
	455,724.49	409,062.93
Total activos financieros	<u>467,350.43</u>	<u>409,496.01</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:		
Cuentas por pagar proveedores	23,153.34	40,172.15
Cuentas por pagar a accionistas	22,700.18	23,909.29
Otras cuentas por pagar	1,813.41	5,023.84
Otras cuentas por pagar LP	<u>57,660.60</u>	<u>52,323.48</u>
	<u>105,327.53</u>	<u>121,428.76</u>

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja y bancos	-	
	<u>11.625,94</u>	<u>433,08</u>
	<u>11.625,94</u>	<u>433,08</u>

NOTA 5. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito tributario del impuesto a la renta	38,847.68	33,305.80
Crédito tributario del impuesto al valor agregado	<u>11.35</u>	<u>3,266.54</u>

NOTA 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
Activos no corrientes mant. Para la venta	-	45,715.90	
Inmuebles	183,417.05	183,417.05	
Muebles y enseres	2,126.27	2,126.27	10%
Equipos de computación	2,157.84	2,157.84	33%
Vehículos	<u>26,776.79</u>	<u>26,776.79</u>	20.00%
	214,477.95	260,193.85	
Menos - depreciación acumulada	<u>(188,198.94)</u>	<u>(183,723.29)</u>	
	<u>26,279.01</u>	<u>76,470.56</u>	

NOTA 7. PROPIEDADES DE INVERSION

	<u>2016</u>
TERRENOS	
Al costo	8,947.40
A valor razonable	<u>502,706.00</u>

NOTA 8. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

(a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2010 al 2015 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Conciliación del resultado contable-tributario

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de participación laboral e impuestos	68,575.54	46,158.92
Base de cálculo para Participación a los trabajadores	68,575.54	46,158.92
Menos: Participación laboral	(10,286.33)	(6,923.84)
Utilidad antes de impuestos	58,289.21	39,235.08
Más: Gastos no deducibles	5,381.23	1,547.00
Menos: Deducciones	(1,256.25)	
Base imponible total	62,414.19	40,782.08
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta corriente	<u>13,731.12</u>	<u>8,972.06</u>

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables .

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

La determinación del impuesto a la renta por pagar del 2015 y 2016 fue como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta causado	13,731.12	8972.06
Menos		
Retenciones en la fuente efectuadas	(14,513.86)	(10,133.13)
Crédito tributario de años anteriores	(24,333.74)	(23,172.67)
Saldo a favor de la Compañía	<u>(25,116.48)</u>	<u>(24,333.74)</u>

NOTA 9. PROVISIONES

Composición y movimiento:

	<u>Saldos al final</u>
<u>Año 2016</u>	
Beneficios sociales	15,059.50
Participacion a trabajadores	17,875.10
<u>Año 2015</u>	
Beneficios sociales	13,840.13
Participacion a trabajadores	7,588.77

En Beneficios sociales se encuentran las obligaciones con el IESS por el valor de \$ 1512,00 y otros beneficios sociales por \$ 13547.50 que comprenden sueldos pendientes de pago.

En la participación a trabajadores del año 2016, se encuentran incluidas la participación a trabajadores del año 2015 por el valor de \$ 7.588,77 que hasta la emisión de este informe no han sido canceladas

NOTA 10. ANTICIPO DE CLIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo de clientes	229,764.78	218,284.78

Son valores recibidos por garantías de los arriendos a terceras personas; \$ 190.000 corresponden a un anticipo por la venta de un lote.

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 comprende 180200 participaciones de valor nominal US\$1.00 cada una; siendo sus socios personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

NOTA 12. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Ing. Rocio Valarezo Ordoñez
Contadora
