

Exportadora del mar EXPODELMAR S.A. fue constituida el 28 de julio del 2010 e inicio sus actividades el 10 de agosto del 2010 en Guayaquil bajo el nombre de Comercializadora Michael Trading International S.A. el 17 de febrero del 2016 se dio a cabo el cambio de denominación social. El objetivo principal de la compañía es venta al por mayor y menor de productos de la pesca.

La emisión de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 fue autorizada por la administración de la Compañía mediante acta de junta general de accionistas suscrita el 31 de marzo del 2016.

I. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 1.1. **Estado de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
- 1.2. **Bases de preparación** – Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- 1.3. **Efectivo y equivalentes de efectivo** – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- 1.4. **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** – Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado
- 1.5. **Propiedades, planta y equipo** – Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de los mismos comprende su precio de adquisición según lo previsto por la Administración. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- 1.5.1. **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** – El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.
- 1.6. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** – Son registradas a su valor razonable.
- 1.7. **Beneficios a trabajadores**
 - 1.7.1. **Participación de trabajadores** – La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.
- 1.8. **Reconocimiento de ingresos** – Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
 - 1.8.1. **Venta de bienes** – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos del mar son reconocidos cuando la Compañía empieza con el trámite

de exportación, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

- 1.9. Costos y gastos** – Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de las cuentas por cobrar es de US\$423228.43, corresponde a facturas por venta de camarón y préstamos otorgados a varias compañías.

3. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 el detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

- Proveedores	US\$455146.01
- Otras cuentas por pagar	US\$51626.31
- Beneficios del personal	US\$2608.26
- Impuestos por pagar	US\$4063,30

4. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN RESULTADO DEL AÑO

Al 31 de diciembre del 2015 las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2015 fueron los siguientes:

	US\$
	<u>2015</u>
Utilidad del ejercicio	6027,10
Mas (menos) partidas de conciliación	
15% Participación de trabajadores	-904,07
Gastos no deducibles	<u>14739,05</u>
Utilidad gravable	19862,08
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta sobre resultados	<u>4369,66</u>

Al 31 de diciembre del 2015, la determinación del saldo a favor del contribuyente es el siguiente:

	US\$
	2015
Impuesto a la renta causado	4369,66
Menos	
(-) retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	-3213,76
Impuesto a la renta por pagar	1155,90

5. 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 el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.