

**MACAORO,
MANTENIMIENTO DE
CAMARONERAS DE EL ORO
CIA. LTDA.**

**Estados Financieros por el
Ejercicio Finalizado el 31 de
Diciembre del 2014**

MACAORO, MANTENIMIENTO DE CAMARONERAS DE EL ORO CIA. LTDA.

Estados Situación Financieros

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(En miles de dólares)

	Notas	2014	2013
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		79,398.65	179,804.92
Activos Financieros			14,094.72
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas			212,517.15
Otras Cuentas por Cobrar		139,442.51	
Impuestos Diferidos		55,207.98	
Inventarios en Proceso		289,695.24	213,657.44
Servicios y Otros Pagos Anticipados	2	660.00	2,355.50
Total Activo Corriente		664,622.26	622,329.73
Propiedad, Planta y Equipo			
Terrenos	3	948,000.00	948,000.00
Maquinaria y Equipos		26,032.06	26,032.06
Vehículos		138,147.32	129,219.75
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		(50,495.05)	(25,294.81)
Total Propiedad, Planta y Equipo		1,083,681.33	1,078,956.00
TOTAL ACTIVO		1,628,303.59	1,702,286.73
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	4	167,729.80	125,000.00
Obligaciones con Instituciones Financieras			
Locales	5	120,312.27	240,732.36
Provisiones			
Locales			6,654.50
Otras Obligaciones Corrientes	6		
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		15,639.41	7,259.11
Con la Administración Tributaria		21,742.74	
Con el IESS		2,205.49	
Por Beneficios Sociales de Ley a Empleados		8,882.29	
Participación Trabajadores		11,659.53	4,923.78
Otros Pasivos Corrientes		55,757.60	53,967.67
Total Pasivo Corriente		404,989.12	470,237.42
Pasivo No Corriente			
Provisiones por Beneficios a Empleados	7		
Jubilación Patronal		12,000.74	2,316.49
Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados		3,917.33	1,140.64
Otros Pasivos no Corrientes	8	828,780.39	875,780.39
Total Pasivo No Corriente		844,678.46	882,217.72
TOTAL PASIVO		1,249,667.58	1,352,455.14
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Suscrito o Asignado		5,000.00	5,000.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT	9	278,500.00	278,500.00
RESERVAS			
Reserva Legal		3,172.15	3,172.15
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades Acumuladas		42,532.60	42,516.10
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidades del Ejercicio		49,431.26	20,642.34
TOTAL PATRIMONIO		378,636.01	349,830.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,628,303.59	1,702,286.73


MR. Bryon Rodriguez
 GERENTE GENERAL


C.B.A. Rubén Rodriguez
 CONTADOR

Estados de Resultados Integrales
 Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013
 (En miles de dólares)

Operaciones Continuas	Notas	2014	2013
Ingresos			
Ingresos Actividades Ordinarias			
Venta de Bienes	10	<u>1,053,171.22</u>	<u>610,042.12</u>
		1,053,171.22	610,042.12
COSTO DE PRODUCCION		702,390.45	322,720.28
GANANCIA BRUTA		<u>350,780.77</u>	<u>287,321.84</u>
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS + FINANCIEROS			
Gastos Administración		246,133.34	260,004.03
Gastos Financieros		<u>26,917.23</u>	<u>-5,507.42</u>
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		273,050.57	254,496.61
GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO AL 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		77,730.20	32,825.23
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	11	<u>11,659.53</u>	<u>4,923.78</u>
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		<u>66,070.67</u>	<u>27,901.45</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	12	<u>16,639.41</u>	<u>7,259.11</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		49,431.26	20,642.34


 Ing. Bryron Rodríguez
 GERENTE GENERAL


 C.B.A. Rubén Rodríguez
 CONTADOR

c

MACAORO, MANTENIMIENTOS DE CAMARONERAS DE EL ORO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años que terminaron al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(En miles de Dólares)

Actividades

MACAORO, MANTENIMIENTO DE CAMARONERAS DE EL ORO CIA. LTDA. Fue inscrita en el Registro Mercantil, de la ciudad de Guayaquil el 30 de Noviembre de 1999, su actividad económica principal está dirigida a la explotación de criaderos de camarones.

Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Base de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada cambio de bienes y servicios.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactada a un máximo de 90 días, incluyendo los depósitos a plazo.

Cuentas y documentos por cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo. La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar facturas y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

①

Inventarios

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación.-

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta las siguientes principios de contabilidad: Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia. Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, al menor.

Métodos de Valuación.-

El método que más se adecua a la operación y características de la empresa, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria en los estados financieros a través de una nota. Existen varios métodos de valuación, siendo actualmente dos los que generalmente se emplean en entidades comerciales: Costo promedio y PEPS (FIFO).

En la empresa va a utilizar el método Costo Promedio.

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.

Medición posterior al reconocimiento inicial: modelo costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.

①

<i>Ítem</i>	<i>Vida Útil(en años)</i>
<i>Maquinarias y equipos</i>	10
<i>Vehículos</i>	5

Cuentas y Documentos por Pagar

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito directo a 30 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el lapso de 8 días.

Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año.

Impuestos diferidos.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

Participación a Empleados.

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15%. Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios.

Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

2. Inventario

El Kardex se lo registra a nivel de costo promedio, los costos que se encuentran reflejados en los libros están registrados a costo menor de mercado ya que las existencias que se manejan son de exclusiva de la plantación de caña.

Saldo a la fecha en Libros \$289,895.24

3. Propiedad, Planta y Equipo

Terrenos	\$948,000.00
Maquinarias y Equipos	\$ 28,032.06
Vehículos	\$138,147.32
(-) Depreciación Acumulada	<u>(\$ 50,492.25)</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>\$1,063,687.13</u>

0

Transacciones realizadas en el periodo en el movimiento de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo Inicial	Incremento	Saldo Final
Propiedad, Planta y Equipo	1/Enero/2014	Disminución	31/Diciembre/2014
Terrenos	\$980,000.00		\$980,000.00
Maquinarias y Equipos	\$ 28,032.06		\$ 28,032.06
Vehículos	\$129,218.75	\$ 8,928.57	\$138,147.32
(-)Depreciación Acumulada	\$ 25,294.81	<u>\$25,203.24</u>	<u>\$ 50,492.25</u>
Totales	<u>\$1,079,956.00</u>	<u>\$16,274.67</u>	<u>\$1,063,681.33</u>

El método de depreciación que se utiliza es el de línea recta.

Tiempo de Vida Útil:

Muebles y Enseres 10 años

Equipos de Computación 3 años

4. Cuentas y Documentos por Pagar

El Saldo en Balance es de \$167,729.80 los mismos que poseemos un crédito de 30 días sin intereses que reflejan la deuda con nuestro principal proveedor de servicio.

5. Obligaciones con Instituciones Financieras

Banco de Fomento	\$ 120,312.27
Total Obligaciones con Instituciones	\$ 120,312.27

6. Otras Obligaciones Corrientes

Con la Administración Tributaria	\$ 21,742.74
Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio	\$ 16,639.41
Con el IESS	\$ 2,265.48
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 8,882.29
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	<u>\$ 11,659.53</u>
Total Otras Obligaciones Corrientes	<u>\$ 61,189.45</u>

A continuación se detalla las cuentas auxiliares:

Con la Administración Tributaria:

I.V.A por Pagar	\$ 13,046.71
Retención en la Fuente	\$ 8,696.03
Total la cuenta Administración Tributaria	\$ 21,742.74

Saldo que corresponden a retenciones realizadas en el mes de Diciembre del 2014 que serán canceladas en enero del 2015 en la fecha que le corresponde realizar la declaración de impuestos.

Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio

Ver en Nota 12

Con el IESS

Planilla de Aportes a cancelar correspondiente al mes de Diciembre del 2014 \$2,265.48

Por Beneficios Ley a Empleados

Provisiones realizadas de acuerdo a lo que determina la ley:

Bono Navideño	\$ 670.92
Bono Escolar	\$ 3,761.41
Vacaciones	\$ 4,449.96
Total Beneficios Ley a Empleados	\$ 8,882.29

Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio

Ver Nota 11

7. Provisiones por Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal	\$ 12,000.74
Desahucio	\$ 3,917.32
Total Pasivos no Corrientes	\$ 15,918.06

Metodología.- El método de valoración actuarial para establecer la provisión contable aplicable en el ejercicio fiscal 2014, por jubilación patronal y bonificación por desahucio, determino lo siguiente:

I.1. La pensión jubilar mensual y la bonificación por desahucio se realizó en base a las reglas establecidas en el Código del Trabajo y en consonancia con la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de Aplicación y Normas Contables vigentes.

1

8. Otros Pasivos No Corrientes

Ing. Byron Rodriguez H.	\$ 724,760.39
Sra. Anabelle Mora Román	\$ 104,000.00
Total Otros Pasivos no Corrientes	\$ 828,760.39

9. Capital

El capital social y pagado de la compañía está conformado por los siguientes accionistas:

Silvia Yolanda Anabelle Mora Román	0.08%	100	0.04	\$ 4.00
Byron Augusto Rodriguez Hidalgo	99.92%	124,900	0.04	\$ 4,996.00

El Capital es de \$5,000.00.

10. Ingresos

Venta de Caña de Azúcar	\$1,053,171.22
-------------------------	----------------

Los Ingresos de actividades ordinarios están registrados a su valor razonable.

El concepto de Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

11. Participación Trabajadores

De acuerdo al Artículo 97 del Código de Trabajo, establece que el empleador o compañía reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas. \$11,659.53.

12. Impuesto a la Renta Causado

De acuerdo al Artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el periodo 2014. Por \$16,639.41.

11. Hechos ocurridos posteriores al cierre del Ejercicio 2014

No existen hechos relevantes

12. Activos y Pasivos Contingentes

No existen Activos y Pasivos Contingentes a la fecha de la emisión del informe y aprobación de los estados financieros.



12/11/2014

(F)