

MARTE INDUSTRIAS C.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2015

(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente a idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC 010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2010 como año de implementación de las NIIF y, que no han sido auditadas.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible a momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2. INFORMACIÓN GENERAL

MARTE INDUSTRIAS C.A., fue constituido en el Ecuador el 31 de agosto de 1965 como Compañía de responsabilidad limitada de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. Mediante escritura pública del 10 de febrero de 1984 se transformó en Compañía Anónima. La Compañía tiene como objeto social el procesamiento e industrialización de metales, plásticos, compuestos químicos y fibras sintéticas y artificiales, y su comercialización en cualquier etapa del proceso. El plazo social de la compañía es hasta el 27 de noviembre de 2052.

3. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS EMITIDAS

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes constan de 35 secciones, las cuales han sido aplicadas de acuerdo a las actividades operacionales de la compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

4. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros de **MARTE INDUSTRIAS C.A.**, a NIF comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 60 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de cada transacción.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles.

Construcciones	20 años
Instalaciones	10 años
Maquinaria	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare irmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Impuesto al valor agregado (IVA) y retenciones en el fuente del impuesto a la renta

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2016 fue del 14% (a partir de junio 2017 la tasa bajó a 12%), tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente es un impuesto que se genera por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, el pago es mensual y los porcentajes de retención son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos de pension, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Debido a la rotación de los empleados y por la poca vida legal de la compañía la Gerencia ha decidido no registrar las provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio.

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.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía 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;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja chica	1.497	0
Bancos	73.856	61.049
Cheques devueltos	32.032	28.633
Total	<u>109.385</u>	<u>89.682</u>

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cientes	1.544.972	1.442.930
Préstamos a empleados y trabajadores	20.536	7.250
Deudores varios	132.842	41.367
SR. por cobrar (pagos duplicados)	8.357	
Otras cuentas por cobrar	11.689	10.057
Subtotal	1.718.396	1.501.604
(-) Provisión para cuentas incobrables (A)	-185.720	-185.720
Total	<u>1.531.876</u>	<u>1.314.884</u>

(A) La Administración de la Compañía, ha decidido no incrementar la provisión para cuentas incobrables misma que se ha mantenido en los años 2016 y 2015, pese a que existen saldos de clientes que están siendo reclamados por la vía legal.

7. INVENTARIOS

Los saldos del inventario son como sigue:

	<u>diciembre 31</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Materia prima	253.622	359.694
Materiales	7.730	7.654
Material de empaque	250	2.583
Producto terminado	31.117	139.228
Importaciones en tránsito	1.167	14.833
Total	<u>293.886</u>	<u>523.992</u>

B. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	47.364	19.860
Retenciones del IVA	0	17.905
Impuesto salido de dividendos	79.554	35.017
Anticipo del impuesto a la renta	31.764	28.174
Anticipos entregados a agentes de aduanas y proveedores	0	69.068
Total	158.682	170.024

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Terrenos	353.472	0	353.472	353.472
Instalaciones	34.092	34.092	0	2.545
Construcciones	233.915	33.901	199.914	199.914
Maquinaria y equipo	180.431	180.431	0	786
Muebles y enseres	16.573	12.639	3.934	136
Vehículo	218.325	118.202	100.123	131.629
Equipos y programas de computador	25.090	25.150	0	310
Total	1.061.796	434.295	657.443	690.792

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Neto US\$</u>
Diciembre 31, 2014	1.056.561	-321.218	735.343
Adquisiciones	1.232		1.232
Gasto depreciación 2015		-45.783	-45.783
Diciembre 31, 2015	1.057.793	-367.001	690.792
Adquisiciones			0
Gasto depreciación 2016		-37.503	-37.503
Diciembre 31, 2016	1.057.793	-404.504	653.289

10. OBLIGACIONES BANCARIAS QUE DEVENGAN INTERES

El detalle de las obligaciones con bancos y financieras al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

<u>Operación No.</u>	<u>Plazo en días</u>	<u>Fecha de</u>		<u>Tasa de</u>	<u>Saldo al 31-dic-2016</u>		<u>Total</u>
		<u>Inicio</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	<u>USD</u>
BANCO AMAZONAS							
40210705	180	24/12/2015	24/12/2017	10,11%	15.180	0	15.180
					15.180	0	15.180
BANCO INTERNACIONAL							
31111148	720	22/9/2016	21/9/2018	10,21%	106.336	0	106.336
					106.336	0	106.336
BANCO DE GUAYAQUIL							
2000777	360	20/6/2016	20/6/2017	9,70%	50.375	0	50.375
					50.375	0	50.375
BANCO DEL PICHINCHA							
704429700	180	3/7/2016	3/7/2017	11,20%	2.609	0	2.609
240029100	90	20/5/2016	18/5/2017	11,21%	57.229	0	57.229
256188101	90	15/11/2016	15/11/2017	10,12%	345.330	0	345.330
26100000	180	12/11/2016	12/11/2017	10,23%	57.498	0	57.498
					460.887	0	460.887
Total					632.779	0	632.779

Por decisión de la gerencia de la compañía no se efectuó la clasificación entre corto y largo plazo en la presentación de los estados financieros, pues existen ocasiones que las obligaciones son refinanciadas antes del vencimiento.

11. ACREEDORES COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Proveedores Nacionales		
Spacia A.	43.508	41.508
Next Alimbrac S.A.	52.101	87.578
Acimco Ecuador C.a. Ltda	1.941	26.676
Comercial Guayaquil S.A.	15.906	0
Cruce Cia. Ltda	10.075	0
Compañía Mitecar Transport y Soluciones	11.177	0
Custas e Insumos de la Empresa Ltda.	13.554	7.432
Empresarios de Comercio S.A.	18.370	11.370
Compañía de S.A.	15.661	13.044
Megaproducción S.A.	8.501	23.420
Oricel S.A.	10.917	11.667
Elmifra S.A.	104.153	259
Otros proveedores nacionales	90.332	140.845
	487.708	387.802
Proveedores del exterior		
Corona	9.624	61.003
Societel S.A. (Argentina)	199.264	199.264
Metrans de Comercio	24.434	0
Salgiller	0	13.021
Alcora	25.264	20.264
Formas	28.159	0
Miguel	0	18.205
Otros proveedores	46.674	82.738
	269.971	394.590
Total proveedores	757.679	782.392

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
IVA por pagar	69.372	70.330
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	1.479	1.996
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	1.440	464
ESS por pagar	5.373	12.640
Impuesto a la renta por pagar 2015 (A)	7.240	7.240
Impuesto a la renta por pagar 2016 (A)	11.260	0
Participación empleados y trabajadores por pagar	7.948	5.808
Otras obligaciones con empleados	1.517	2.073
Consortio Hospital Machala	17.198	0
Roles por pagar	<u>14.158</u>	<u>17.250</u>
Total	<u>137.594</u>	<u>117.821</u>

(A) De acuerdo a la declaración del impuesto a la renta del año 2015 el impuesto causado es menor al anticipo de impuesto a la renta determinado cuyo valor es de US\$ 24.408,34, por tanto de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno el impuesto a la renta del 2015 es US\$ 24.408,34, en el año 2016 en anticipo es US\$ 19.859,69, como es superior al impuesto causado este valor se convierte en impuesto a la renta.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Acreedores varios	112.153	50.663
Depósitos por identificar	<u>0</u>	<u>60.087</u>
Total	<u>112.153</u>	<u>110.750</u>

14. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilacion</u> <u>Patronal</u>	<u>Provision</u> <u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2014	25.646	73.069	98.715
Provision año 2015	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Diciembre 31, 2015	25.646	73.069	98.715
Pagos / retiros de empleados		-859	-859
Provision año 2016	<u>5</u>	<u>-5</u>	<u>0</u>
Diciembre 31, 2016	<u>25.651</u>	<u>72.205</u>	<u>97.856</u>

15. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

En esta cuenta se han registrado los préstamos recibidos de accionista principal de la compañía, sobre estas acreencias no se han fijado los plazos ni forma de pago así como tampoco el interés.

16. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social:

Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 11 de noviembre del 2014 se incrementa el capital social en US\$ 50.000, por lo que el capital social de la compañía a partir de esa fecha es de US\$ 100.000 dividido en cien mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El detalle de los accionistas al 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

Accionista	Capital Social	Numero de acciones	Porcentaje de Participación
Gruo Watalon Michele	5.000	5.000	5%
Gruo Dukas Abraham	95.000	95.000	95%
Total	100.000	100.000	100%

Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual se transferirá un 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizarse para absorber pérdidas.

17. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El saldo de esta cuenta acumula las revaluaciones de los activos fijos, en base al informe de peritaje valuador designado por la Junta General de Accionistas el detalle de estos ajustes es como sigue:

	<u>Reserva por Revaluación de Propiedad, planta y equipo</u>
Propiedad planta y equipo	
Terrenos	349.147
Construcciones	222.177
Total ajuste NIIF	571.324
Compensación saldo del dotación de NIIF por primera vez	-208.275
Total	362.999

18. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015 no han sido sometidos a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

Garantías entregadas

La compañía por la obtención de los préstamos obtenidos de ProcuBanco ha entregado como garantía los siguientes bienes:

<u>Garantía No.</u>	<u>Descripción</u>	<u>Valor actual</u> US\$	<u>Fecha de</u> <u>Ingreso</u>
01005HPL000017	Planta Industrial	1.946.958	2/7/2003
PIV10100F0148092	Prenda Industrial de vehículo	20.990	1/2/2003
PIV10100E0190610	Prenda Industrial de maquinaria	47.480	14/4/2014
Garantías personales de los señores Grun Dukes Abraham, Grun Dikes Lihohu, y Grun Matalon Michelle			

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 4 de agosto del 2017, no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

20. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.