

EXPOMARISCO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL

EXPOMARISCO S.A. fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas –Ecuador el 20 de Octubre del 2000, e inscrita en el Registrador Mercantil de la ciudad de Guayaquil el mismo año. La actividad principal de la compañía es Cultivo, explotación de criaderos de camarones en camaronera.

2.-RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición aunque pueden ser modificados por revaluó de propiedades, planta y equipo.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES).

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF para los PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

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

EXPOMARISCO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que EXPOMARISCO SA será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocios en marcha

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo Contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos

Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015
Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2015
Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2015
Estados de Flujos de Efectivos por los años terminados 2015

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La compañía no registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultado.

EXPOMARISCO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimiento que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento que haya causado la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos del capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivos futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrado por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimientos inferior o igual a 12 meses y como o deudas no corrientes las de vencimientos superior a dicho período

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar y otras que están registrada al costo de transacciones neto de abono realizados pues además del interés norma. No tiene ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en el mercado activos, se determinara por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinada utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Efectivo y equivalentes

Incluyen principalmente, valores registrados en caja y bancos, tal como se lo va a detallar en sus notas respectivas

EXPOMARISCO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Propiedades, Maquinarias y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración todos los demás costos se registran en resultado en el periodo en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluye en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años (Hasta)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos y computación	3
Maquinarias y Equipos	10
Inmuebles	5
Vehiculos	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

EXPOMARISCO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentados pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable; sin superar el importe que había sido determinada si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultado.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo: incluyen el efectivo en caja – bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de Inversión: Corresponden a actividad de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de Financiamiento: actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

EXPOMARISCO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los servicios; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimientos de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultado aplicando el método de devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan con independencia del momento en que produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2015 el 22 %, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determinan usando las tasas de impuesto vigente en la fecha de cierre del Estado de Situación y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del código de Trabajo, la compañía provisionaria de ser el caso al cierre de cada ejercicio económico el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

EXPOMARISCO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

• <u>Efectivo y Equivalentes:</u>	(US dólares)
Caja y Bancos	2653.46

Corresponde a valores mantenidos para su disponibilidad.

4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidas como sigue:

Clientes y otras cuentas por cobrar	(US dólares)
Total	5287.30
	5287.30

5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

Inventarios de productos en proceso	106899.10
Inventario de materia prima	115990.41
Inventario de producto terminado	59564.87
Inventario de suministros	2910.24
Total	285364.62

6. GASTOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

Crédito tributario impuesto a la renta	3055.93
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	4819.41
Anticipo de impuesto a la renta	2582.90
Impuesto retenidos	6292.75
Retenciones en la fuente a liq. Próximo año	4180.05
Total	20931.04

7. PROPIEDADES MAQUINARIAS Y EQUIPOS, NETO

Edificio y otros inmuebles	3807.03
Maquinaria, equipo de instalaciones	198782.61
Construcciones en curso u otros activos en tránsito	60451.86
Muebles y enseres	3945.66
Equipos de computación	4776.07
Vehículos equipo de transporte y camionero móvil	5651.20
Subtotal	277414.43

(-) Depreciación acumulada	<u>99117.36</u>
Total	178297.07

8. INVERSIONES NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como se detalla:

Inversiones no corrientes	<u>957504.91</u>
Total	957504.91

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como se detalla:

Proveedores	5659.52
Administración Tributaria	5876.72
IESS	1549.80
Beneficios Sociales por pagar	4168.90
Otras cuentas por pagar	8906.68
Total	26161.62

10.- OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como se detalla:

Obligaciones al Banco Bolivariano	(US dólares) 15833.13 15833.13
-----------------------------------	---

11.- OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como se detalla:

Expansa	127,050.69
Expobonanza	1,252,987.01
Cornimoll	5289.27
Jorge Rengel Espinosa	21,238.00
Total	1406564.97

12. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

- Capital social

Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 800, conformado por acciones ordinarias y nominativas.

13.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como se detalla:

Utilidad acumulada del ejercicio anterior	807.92
(-) Utilidad perdida del ejercicio	129.24

14. VENTAS

Las ventas durante el año 2015, fueron originadas como sigue:

DETALLE	<u>2015</u> <u>(US dólares)</u>
Ventas tarifa 0%	324624.98
Total	<u>324624.98</u>

15. GASTOS DE PRODUCCION Y ADMINISTRACION

Los gastos de administración y ventas durante el año 2015, fueron causados como sigue:

	Costos	Gastos
Compras de Materia prima	101503.21	
Sueldos y salarios	47356.10	47550.00
Aporte a la seguridad social	8601.00	8529.43
Beneficios sociales	8980.97	6781.02
Mantenimiento y Reparaciones	3063.23	363.71
Impuestos, contribuciones y otros		291.88
Promoción y publicidad		210.25
Transporte		249.00
Combustible y lubricante		470.54
Gastos de viaje		32.00
Gastos de Depreciación	25518.05	
Otros gastos	51239.30	9710.78
Servicios públicos	403.70	3900.05
Total	<u>246665.56</u>	<u>78088.66</u>

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015, no se registran transacciones con partes relacionadas

17. CONTIGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieren revelarse.

18. HECHOS RELEVANTES

En el periodo comprendido entre el 1 enero y el 31 de diciembre del 2015, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar

19. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y 25 de mayo del 2015 (fecha de aprobación de los balances, mediante acta de accionista), la Administración) considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 que requieran ajustes o revelación



FIRMA EL CONTADOR

Nombre: Correa Dávalos Jenny Judith
Identificación: 0905451266



FIRMA DEL REPRESENTANTE

Nombre: Rengel Piedra Jorge Alejandro
Identificación: 0906264684