

DERCORMUN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013, y 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Información sobre la Compañía

DERCORMUN S.A. fue constituida en Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador, según Resolución de la Superintendencia de Compañías el 21 de Noviembre del 2011, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 1 de diciembre del 2011.

La compañía tiene su domicilio fiscal en el cantón Guayaquil, en la Cda. Celso Norte 53 Mz.861, la compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyente No. 0992767618001 la actividad principal de la Compañía es ventas de producto del mar.

2. Bases de presentación

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYME's.

Para la Compañía éstos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con las NIIF para las PYME's. La Compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la sección 35 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" en la preparación de estos estados financieros.

En la nota 17 a los estados financieros, se provee una explicación de los efectos que la adopción de NIIF para las PYME's tuvo sobre el estado de situación financiera de apertura al 21 de noviembre del 2011 y sobre la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo previamente reportados por la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta General de Accionistas de la Compañía con fecha 30 de abril del 2013.

b. Bases de medición

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

c. Moneda funcional y de presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de

1

DERCORMUN S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013, y 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

"Cambio de la Moneda Dominante", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otros dólares distintos del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera". Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, 2012, y 21 de noviembre del 2011, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía.

3. Políticas de contabilidad significativas

Las políticas de contabilidad más onerosas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 21 de noviembre del 2011, para propósitos de transición a las NIIF para las PYME's, a menos que otro criterio sea indicado.

a. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos presentados en el estado de situación financiero se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

b. Instrumentos financieros

Activos financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos, cuentas por cobrar y depósitos en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento. La Compañía procede a la baja de un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en

los cuales transfieren simultáneamente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado. Los activos y pasivos financieros son reconocidos y el monto neto presentada en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para comprar los activos y tiene el propósito de transferir sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. La Compañía tiene o sigue teniendo activos financieros no derivados: efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y portafolios por cobrar y por pagar.

h.i. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto a largo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento original a no más de 90 días.

Pasivos financieros no Derivados

La Compañía no tiene transacciones en el pasivo.

Acciones Comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, neto de cualquier efecto tributario.

Propiedades y equipos

La empresa no tiene activos fijos.

Activos biológicos

En la actividad se refiere a la agricultura.

3

C. Detentore

i. Activos Financieros

Los activos financieros son excluidos por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que existe esa evidencia objetiva cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, los efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del mismo que pueden estimarse de manera fiable.

d. Beneficios a Empleados

Beneficios a corto plazo

La empresa no tiene empleado

o Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos

Los ingresos provenientes de la venta de los productos del mar en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos, devoluciones, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia objetiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no existen incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible depreciación de los bienes vendidos.

La oportunidad de los transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. En el caso de ventas la transferencia generalmente ocurre el momento de la entrega de los productos en las instalaciones del comprador y/o cuando este ofrece pago de las instalaciones de la Compañía los productos.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de situación financiera en aquellos casos en que se incurra en un pago.

4

Al 31 de diciembre del 2013, 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

F Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, siempre que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

4. Normas contables, nuevas y revisadas, emitidas pero aún no de aplicación efectiva

Existen serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero del 2013, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. Ninguna de estas normas tendrá un efecto sobre los estados financieros de la Compañía, con excepción de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, la cual será obligatoria para los estados financieros de la Compañía para el año 2013 y podrá cambiar la clasificación y la valoración de los activos financieros. La Compañía no planea adoptar esta norma en forma anticipada y el mismo no impone se ha sido determinada.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito no se ve afectada porque la venta con el 90% en el contado a nivel nacional, lo cual no origina una concentración de riesgo de crédito, sobre el cual no maneja políticas de cobro que garanticen el pago de sus clientes. Las ventas del período se hayan efectuado con sus principales clientes a nivel nacional.

5. vi. Administración de capital

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita mantener la confianza de los acreedores y al mercado, y sustentar el

5
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013, 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

desarrollo futuro del negocio. La Compañía no está sujeta requerimientos externos de incremento de capital.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011 es el siguiente:

	1 de enero del 2013	1 de enero del 2012
Caja USD	300.00	300.00
Bancos USD	0	0

7. Cuentas por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre del 2012, 2011 y 1 de enero del 2011, el 100% de las ventas de productos cuentas por cobrar a clientes no devengan intereses.

	2013	2012
Cuentas por cobrar USD	1706.12	1604.96
Estimación de cuentas incobrables	(17.86)	0
	1768.26	1604.96

8. Impuestos por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012

	2013	2012
Retención en fuente	215.00	0

9. Otros activos corrientes

	2013	2012
Al 31 de diciembre	1166.01	0

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013, 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

10. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre	2013	2012
Relacionadas locales	\$ 600.00	0

11. Impuesto a la renta

Conciliación del gasto de impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 23% (24% en 2011). Dicha tasa se reduce al 4% (14% en 2011) si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad. La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 23% (24% en 2011) a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	2013	2012
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	\$ 1136.06	1186.49
23% 24% Impuesto a la tasa impositiva vigente	\$ 249.93	272.89

12. Impuesto a la renta por pagar

Un resumen del movimiento del impuesto a la renta por pagar por los años que

Terminaron al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	2012	2011
Saldo al inicio del año	\$ 0	0
Saldo anticipo impuesto a la renta	\$ 272.89	0
Retención de impuesto a la renta en la fuente	\$(120.00)	0
Impuesto a pagar	US\$ - \$ 152.89	0

7

DERCORMUN S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013, 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

Ingresos Ordinarios

Al 31 de diciembre del	2013	2012
Ventas	\$ 22968.25	12421.25

Costo de Venta	2013	2012
Al 31 de diciembre	20500.00	8000.00

Gastos Administrativos por Naturaleza

Al 31 de diciembre del	2013	2012
Otras remuneraciones	\$ 700.00	1530.00
Impuesto contribuciones y otros	212.33	644.78
Estimación de cuentas incobrables	17.86	0
	930.19	2174.78

13. Capital

El capital escrito asciende a \$800,000

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de un dólar cada una, totalmente pagadas.

14. Reservas

Reserva Legal:

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Reserva de Capital:

De acuerdo a las disposiciones societarias vigentes, el saldo de la reserva

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

de capital (cuenta que registró el efecto de la corrección monetaria por el índice de inflación y índice especial de corrección de trucha entre los índices devaluación e inflación de las cuentas patrimoniales hasta marzo del 2000 y de los activos no monetarios y del patrimonio de los accionistas hasta el 31 de diciembre de 1999) podrá ser capitalizado en la parte que sobe al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas.

15. Adopción por primera vez de las NIIF

Como se indica en la nota 2(a), estas son los primeros estados financieros de la Compañía preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME's. En la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF, la Compañía ha ajustado los montos reportados previamente en los estados financieros preparados bajo las Normas Fiscales de Contabilidad (NEC). Una explicación de cómo la transición de NEC a NIIF para PYME's han afectado la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo se muestra en los siguientes cuadros y notas que se acompañan:

16 Capital.

A continuación se presenta la conciliación del patrimonio neto de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 (fecha de transición) y al 31 de diciembre del 2013 estados financieros comparativos:

8

DERCORWIN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

Patrimonio de la Compañía reportado según NEC:

USD 800.00

Detalle de ajustes por adopción de NIIF:

Efecto de ajustes por adopción de NIIF USD 00

Patrimonio de la Compañía según NIIF

USD 800.00

17. Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de aprobación para emisión de estos estados financieros al 30 de abril del 2014 no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.


Mario Margarita Flores Quinte
Contador


Washington Leonardo Del Valle Miranda
Gerente General