



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

### MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

#### NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

**MARECUADOR CIA LTDA.** Fue constituida en Machala-Ecuador en agosto 11 de 1976, e inscrita en septiembre 8 del mismo año en el Registro de la Propiedad. La compañía mantiene su domicilio fiscal y desarrolla sus actividades comerciales en la parroquia El Cambio, cantón Machala, provincia de El Oro. La oficina de **MARECUADOR CIA LTDA.** Está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, en la avenida Ferroviaria intersección con Panamericana. Esta sociedad se encuentra representada por el señor Lauro Fernando Galarza González como presidente y por el señor Ángel Vicente Valarezo Jadan como Gerente General.

#### BASES LEGALES

A la fecha de este informe la Compañía se rige por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código de Comercio, Ley Régimen Tributario Interno, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, Constitución y Mandatos Constituyentes, así como sus Estatutos Sociales

#### NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 2.1 Declaración de Cumplimiento.** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda Funcional.** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Bases de Preparación.** Los estados financieros Mariscos del Ecuador Marecuador Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que recibiría por vender un activo o el valor pagado por transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el en uso de la NIC 36.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

---

### NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABLES

- 3.1 **Efectivo y bancos** - El efectivo y bancos incluye el efectivo y los depósitos en instituciones financieras que no generan intereses.
- 3.2 **Inventarios** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el importe recuperable de dichos inventarios en la prestación de servicios.

La compañía ha considerado no realizar la provisión, del valor neto realizable por considerar el resultado valor no material.

### 3.3 Activo Fijos

- 3.3.1 **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de adecuaciones y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 3.3.1 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

- 3.3.2 **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de adecuaciones y equipos 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.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	40
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Maquinarias	10
Vehículos	8
Otras propiedades planta y equipo	10

**3.3.3 Retiro o venta de un activo-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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

**3.4.1 Impuesto corriente -** 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

**3.4.2 Impuestos diferidos -** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

- 3.4.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### 3.5 Beneficios a empleados

- 3.5.1 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.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

- 3.5.2 Participación a empleados** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

*MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.*

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

**3.6 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.

**3.6.1 Prestación de servicios** - Los ingresos por servicios, neto de descuentos concedidos son reconocidos en resultados en el período en que se presta el servicio.

**3.7 Costos y gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

**3.8 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**3.9 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía mantiene únicamente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

**3.9.1 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 activo.



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

*MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.*

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

La compañía no ha registrado el método de interés por considerar, sus ventas de contado

**3.10 Pasivos financieros y patrimonio** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**3.10.1 Cuentas por pagar comerciales 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.

**3.10.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

**3.11 Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros** - Las normas nuevas y revisadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), efectivas a partir del 1 de enero del 2016 no tienen efecto en los estados financieros de la Compañía.

**3.12 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas** - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas, que permiten aplicación anticipada. Un detalle es como sigue:



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014	Enero 1, 2016

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

#### **NIIF 9: Instrumentos financieros**

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre del 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros, y en noviembre del 2013, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio del 2014, se emitió otra versión revisada de la NIIF 9, principalmente para incluir lo siguiente:

#### Los requisitos claves de la NIIF 9:

- Todos los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable. Específicamente, los instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo sea el de recaudar los flujos de efectivo contractuales, y que tengan flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente por lo general se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo se cumpla tanto al recaudar los flujos de efectivo contractuales como por la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales del activo financiero que dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que solo constituyen pagos de capital e intereses sobre el importe del principal pendiente, son medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Todas las otras inversiones de deuda y de patrimonio se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Además, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

*MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.*

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

para presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de patrimonio (no mantenida para negociar) en otro resultado integral, y solo con el ingreso por dividendos generalmente reconocido en el resultado del período.

- En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados al resultado del período. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del período.
- Con respecto al deterioro de activos financieros, la NIIF 9 establece un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida, de conformidad con la NIIF 39. El modelo de deterioro por pérdida de crediticia requiere que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y sus cambios en estas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha en la que se presente el informe para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no se necesita que ocurra un evento crediticio antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.
- La NIIF 9 mantiene los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura, que en la actualidad se establecen en la NIC 39. De conformidad con la NIIF 9, los tipos de transacciones ideales para la contabilidad de cobertura son mucho más flexibles, específicamente, al ampliar los tipos de instrumentos que se clasifican como instrumentos de cobertura y los tipos de componentes de riesgo de partidas no financieras ideales para la contabilidad de cobertura. Además, se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Ya no se requiere de una evaluación retrospectiva para medir la efectividad de la cobertura. También se añadieron requerimientos de revelación mejorados sobre las actividades de gestión de riesgo de una entidad.

La Administración de la Compañía aún no ha determinado ni aplicado el posible impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros, en la aplicación de la NIIF 9.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

*MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.*

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

### **Modificaciones a la NIC 1: Iniciativa de revelación**

Las modificaciones a la NIC 1 proporcionan algunas guías sobre cómo aplicar el concepto de materialidad en la práctica. Las modificaciones a la NIC 1 se aplican a partir del 1 de enero del 2017. La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro pueda tener un impacto significativo sobre los estados financieros.

### **Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38: Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización**

Las modificaciones a la NIC 16 les prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación para partidas de propiedad, planta y equipo basado en el ingreso. Mientras que las modificaciones a la NIC 38 introducen la presunción rebatible de que el ingreso no es un principio apropiado para la amortización de un activo intangible. Esta presunción solo puede ser rebatida en las dos siguientes circunstancias:

- Cuando el activo intangible es expresado como medida de ingreso o;
- Cuando se pueda demostrar que un ingreso y el consumo de beneficios económicos del activo intangible se encuentran estrechamente relacionados.

Las modificaciones se aplican prospectivamente para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 o posteriormente. En la actualidad, la Compañía usa el método de línea recta para la depreciación y amortización de propiedades, planta, equipo y bienes intangibles, respectivamente. La Administración de la Compañía considera que el método de línea recta es el más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos, por lo tanto, la Administración de la Compañía considera que no existe impacto en los estados financieros por aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38.

### **Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 - 2014**

Las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014 incluyen algunos cambios a varias NIIF que se encuentran resumidas a continuación:

- La modificación de la NIIF 5 aclaran que cuando la entidad reclasifica un activo (o grupo de activos) mantenido para la venta a mantenidos para su distribución a los propietarios (o viceversa), tal cambio se considera como una continuación del plan original de la disposición y por lo tanto, no son aplicables los requerimientos establecidos en la NIIF 5 en relación con el cambio de plan de

9

**Oficina y Planta:** Av. Panamericana, Km. 7 El Cambio  
Teléfono: (593) 7 2992458 • Fax: (593) 7 2992344  
info@marecuador.com.ec • Machala - Ecuador

w w w . m a r e c u a d o r . c o m . e c



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

venta. Las enmiendas también aclaran las guías aplicables cuando se interrumpe la contabilidad de activos mantenidos para la venta.

- Las modificaciones a la NIIF 7 proporcionan una guía adicional para aclarar si un contrato de prestación de servicios corresponde a participación continua en la transferencia de un activo transferido, a efectos de la información a revelar de dicho activo.
- Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe determinarse con referencia a la de los rendimientos de mercado sobre bonos corporativos de alta calidad al final del período de reporte. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las divisas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, los rendimientos de mercado al final del período, se deben utilizar los rendimientos de mercado de bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

La Administración de la Compañía prevé que la aplicación de esta modificación en el futuro no tendría un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos.

### 1. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

- 3.2** Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2016, la Compañía no reconoció pérdidas por deterioro.

- 3.3** **Estimación de vidas útiles de adecuaciones y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 9.

- 3.4** **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Este supuesto utilizado para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

*MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.*

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

---

- 3.5 Impuesto a la renta diferido** - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos por considerar los resultados de estas aplicaciones como no materiales.
- 12.1 Aspecto tributario** - El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público privada y establecer incentivos para promover el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:
- Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.
  - Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.
- 12.2 Precios de transferencia** - De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2016, no supera el importe acumulado mencionado. A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía efectuó un estudio diagnóstico preliminar sobre el cual la Administración de la Compañía estableció que los efectos del mismo, si hubiere, carecen de importancia relativa. Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía efectuó el estudio de precios de transferencia, con base en el cual se determinó que las transacciones realizadas con las referidas partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

### 2. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros abril 08 del 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 3. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Caja y caja chica	USD \$ 552.40	500.00
Pacifico 508619-1	39.072.65	11.922.58
Banco Guayaquil 461708-8	26.812.98	6.044.48
Pichincha 3439422304	3.995.79	19.830.43
Banco Internacional 1960601106	33.535.23	14.577.42
	<b>USD \$ 103.769.05</b>	<b>52.874.91</b>

ESPACIO EN BLANCO



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 5. INVERSIONES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Banco Pichincha	1 USD \$	-	-
Banco Internacional	2	13.800.00	13.800.00
Intereses		663.18	681.86
	USD \$	<u>14.463.18</u>	<u>14.481.86</u>

- 1 corresponde a un certificado de depósito con fecha de apertura el 31/01/2016 a un plazo de 370 días con una tasa de interés del 3,95%, la misma que se encuentra pignorada como garantía del plan de manejo del estudio de impacto ambiental.

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Cuentas por cobrar Ventas al Exterior	1 USD \$	718.485.21	456.536.20
Cuentas por cobrar Ventas Locales	2	36.013.84	31.442.61
	USD \$	<u>754.499.05</u>	<u>487.978.81</u>

1. El detalle de los saldos para las cuentas a cobrar clientes del exterior es el siguiente:

ESPACIO EN BLANCO



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Gava Foods LLC	USD \$	7.838,29	9.770,60
Gia Hung Investemnt Trading		94.330,90	6.130,90
Quangninh Seaproducts Import Export		-	100.814,35
Huy Tuan Jointstock Company (2)		4.859,47	339.820,37
Long Thanh Investment And Trade		38.000,00	-
Danish American Shipping Corp		257.540,29	-
Ka Long Import Export J.S.C		117.559,20	-
Quang Binh Import Export Joint Stock		89.002,50	-
Cubia Rical SPA		109.354,56	-
	USD \$	<u>718.485,21</u>	<u>456.536,22</u>

2. El detalle de los saldos para las cuentas a cobrar clientes locales, considerando que el 33,00% en el 2016 y el 27,90% en el 2015, corresponde a compañías relacionadas:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Carrillo Jaramillo Ewin Orlando	USD \$	-	-
Galarza San Martin Diana		-	-
Galarza Gonzalez John		-	1.549,27
Valarezo Jadan Angel Vicente		302,10	-
Valarezo Jadan Julio César		11.043,48	1.025,80
Valarezo Jadan Juan Manuel		220,01	4.178,56
Robles Francisco Nicolas		9.918,35	104,15
Agila Gonzalez Juan Elicio		34,36	2.018,41
Rivasmatza S.A.		-	10.360,77
Otros		14.495,54	12.205,65
	USD \$	<u>36.013,84</u>	<u>31.442,61</u>

ESPACIO EN BLANCO



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 7. INVENTARIOS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Inv. Producto Terminado	USD \$	450.526.74	133.789.80
Inv. Sum. / Mat. de Aseo		2.641.27	3.352.68
Inv. Sum. / Mat. de Empaque		66.492.30	70.848.45
Inv. Sum. / Prod. Químicos		2.663.71	5.601.15
Inv. Sum. / Unif. de Trabajo		12.457.09	15.475.52
Inv. Sum. / Mat. Plásticos		31.21	202.25
Inv. Rep. Herram. y Accesorios		12.232.68	15.215.34
Otros Inventarios		1.191.75	1.501.77
	USD \$	<u>548.236.75</u>	<u>245.986.96</u>

## NOTA 8. IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Crédito Tributario Ret. Fte.	USD \$	-	-
Anticipo Imp. Renta Ej. Actual		126.539.20	181.234.38
Crédito Tributario IVA		80.664.63	-
Crédito Tributario ret. Fte. IVA 100%		295.80	-
Iva por recuperar 2014		279.03	628.29
Iva por recuperar 2015		30.859.00	49.195.97
Iva por recuperar 2016		89.114.04	-
Retención en la fuente 100% de Iva		380.84	380.84
Retención en la fuente 20% de Iva		67.02	67.02
Retenciones en la fuente 2012		5.653.14	5.675.09
Retenciones en la fuente 2013		788.15	788.15
Retenciones en la fuente 2014		-	732.80
Retenciones en la fuente 2015		1.812.98	1.812.98
Retenciones en la fuente 2016		881.98	-
Retenciones I.S.D.2013		1.480.31	1.480.31
Retenciones I.S.D.2014		48.79	48.79
Retenciones I.S.D.2015		99.81	99.81
	USD \$	<u>338.964.72</u>	<u>242.144.43</u>



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

*MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.*

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

---

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

Los a valores anticipados o retenidos por clientes por impuesto a la Renta del ejercicio, así como también a créditos tributarios por el impuesto al valor agregado y por impuesto a la Renta de ejercicios anteriores.

ESPACIO EN BLANCO



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos son como sigue:

Nombre del Activo	COSTO					DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
	Saldo al 31-Dic-2015	Adiciones	Ajuste y/o Recalificaciones	Bajas	Saldo al 31-Dic-2016	Saldo al 31-Dic- 2015	Depreciación	Bajas	Saldo al 31-Dic-2016	Valor neto al 31-12-2016
Terrenos	569.565,60	-	-	-	569.565,60	-	-	-	-	569.565,60
Edificios	990.730,14	-	-	-	990.730,14	(99.100,49)	(22.291,08)	-	(121.391,57)	869.338,57
Muebles y enseres	17.612,50	330,00	-	-	17.942,50	(12.347,57)	(327,51)	-	(12.675,08)	5.267,42
Maquinaria y equipos	1.009.101,33	12.922,75	8.035,77	-	1.030.059,85	(645.843,07)	(122.629,28)	-	(768.472,35)	261.587,50
Equipos de computación	40.227,01	4.452,47	-	-	44.679,48	(33.961,73)	(2.300,95)	-	(36.262,68)	8.416,80
Vehículos equipo de transporte	62.680,00	-	-	-	62.680,00	(27.584,43)	(7.051,52)	-	(34.635,95)	28.044,05
Otros propiedad planta y equipo	153.363,77	12.657,72	-	-	166.021,49	(124.684,32)	(10.088,91)	-	(134.773,23)	31.248,26
Repuestos y herramientas	8.035,71	-	(8.035,71)	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de Oficina	11.351,95	627,19	-	-	11.979,14	(4.488,01)	(1.257,52)	-	(5.745,53)	6.233,61
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>2.862.668,01</b>	<b>30.990,13</b>	<b>0,06</b>	<b>-</b>	<b>2.893.658,20</b>	<b>(948.009,62)</b>	<b>(165.946,81)</b>	<b>-</b>	<b>(1.113.956,43)</b>	<b>1.779.701,77</b>

Oficina y Planta: Av. Panamericana, Km. 7 El Cambio  
 Teléfono: (593) 7 2992458 • Fax: (593) 7 2992344  
 info@marecuador.com.ec • Machala - Ecuador



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Proveedores de Bienes	USD \$ 1.091.497.76	188.866.26
Proveedores de Servicios	30.846.07	47.927.72
Tarjeta de crédito visa pichincha	-	21.500.27
Tarjeta de crédito visa guayaquil	15.232.36	10.156.35
	<u>USD \$ 1.137.576.19</u>	<u>268.450.60</u>

El detalle de los saldos de los proveedores de bienes es el siguiente:

ESPACIO EN BLANCO



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Mp. Exportadora Marest S.A. USD \$	430.552.24	-
MP Agila Gonzalez Juan Elicio	-	594.00
Bunker Cia Ltda	-	4.116.87
Ostratek S.A.	2.722.54	-
Valarezo C.A. Valca	263.645.50	101.371.80
Cartones Nacionales Sai CGSA	12.439.44	1.659.59
MP. Valarezo Gallardo Juan	19.037.50	-
MP. Industria Pesquera IPESIG	27.613.37	-
MP. Guerrero Guerrero María José	21.663.39	-
MP. Yeltsing S.A.	24.656.49	24.656.49
MP. Garaycam C.A.	49.696.94	-
Granotec Ecuador S.A.	2.874.96	-
MP Megapres S.A.	7.710.44	101.39
MP Jenfel S.A.	1.491.63	-
Otros proveedores menores	133.685.95	4.169.95
Serrano Rodríguez Rodrigo	-	7.740.66
Syscomp S.A.	-	3.103.42
MP Galarza Gonzalez Jhon Esteban	-	3.012.99
Vitamar S.A. Productos del Mar	-	1.683.99
MP Rizzo Serrano Cecilia	-	7.418.39
MP Camardelia Cia Ltda.	-	20.443.23
MP Romero Loayza Paul Enrique	-	4.078.19
MP Serrano Durango Andres	41.055.19	-
MP Corporación Ecuatoriana de	-	4.715.30
MP Jipa Andi Nancy Noemi	52.652.18	-
USD \$	<u>1.091.497.76</u>	<u>188.866.26</u>



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO

Se refiere a:

### Al 31 de diciembre de 2016

Banco	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Operación Cliente	Monto	Tasa Interés	Corto plazo	Largo plazo
Banco Internacional	01/09/2014	23/12/2016	1913831	520.777.34	9.84%	520.777.34	- 2
<b>SUBTOTAL</b>						<b>520.777.34</b>	<b>0.00</b>
Interés por Pagar						3.796.06	
<b>TOTAL</b>						<b>524.573.40</b>	<b>0.00</b>

### Al 31 de diciembre de 2015

Banco	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Operación Cliente	Monto	Tasa Interés	Corto plazo	Largo plazo
Banco Guayaquil	27/08/2014	25/08/2016	845909	40.000.00	11.23%	14.344.19	- 1
Banco Internacional	01/09/2014	23/12/2016	1913831	481.580.96	9.84%	481.580.96	- 2
<b>SUBTOTAL</b>						<b>495.925.15</b>	<b>0.00</b>
Interés por Pagar						5.717.38	
<b>TOTAL</b>						<b>501.642.53</b>	<b>0.00</b>

1.- Corresponde al préstamo largo plazo (dos años) otorgado por el banco de Guayaquil a una tasa de interés del 11.23%.

2.- Corresponde a una línea de crédito que fue otorgada por el banco internacional con vencimiento a corto plazo.



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Retenciones en la fuente renta 1 USD \$	16.846.12	6.323.91
Retenciones en la fuente Iva	16.640.19	7.076.72
Ir dividendos personas naturales	-	879.65
Ir dividendos soc. paraíso fiscal	-	1.105.73
Anticipo Imto renta ejercicio 2016	128.352.18	181.989.13
<b>USD \$</b>	<b>161.838.49</b>	<b>197.375.14</b>

1 El detalle de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta se compone de lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Relación de dependencia USD \$	293.75	317.50
IR Honorarios profesionales	538.60	423.33
IR 1% Publicidad y comunicación	0.22	
IR 1% Transporte	111.98	83.34
IR Bienes muebles	14.400.28	4.596.35
IR Otras retenciones 2%	1.495.91	902.38
IR Otras retenciones 8%	5.38	1.01
<b>USD \$</b>	<b>16.846.12</b>	<b>6.323.91</b>



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 13. ANTICIPO DE CLIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Nordic	USD \$	-	86.303,64
Red Chamber Fernando Palao		17.629,41	15.680,41
Quangninh/ Johny		60.000,00	-
Gia Hung Invenment (3)		-	34.534,88
	USD \$	<u>77.629,41</u>	<u>136.518,93</u>

## NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Obligaciones con el IESS	a) USD \$	29.032,86	26.969,38
Beneficios de Ley empleados	a)	66.009,90	80.867,95
15% Participación Trabajadores		465,22	42.053,40
César Augusto Barrezueta	1	100.000,00	100.000,00
Reposición de caja		270,03	101,98
Otros cuentas por pagar	2	408.939,12	415.146,14
	USD \$	<u>604.717,14</u>	<u>665.138,85</u>

a) Las Obligaciones con el IESS y beneficios a empleados se componen de lo siguiente.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Aporte tiempo parcial	USD \$	452.57	1.066.44
9.45% Aporte personal		7.572.11	6.590.79
11.15% Aporte patronal		9.031.63	8.123.46
1% Iece Secap		806.10	728.56
Préstamos hipotecarios y quirografarios		7.883.80	8.329.27
Provisión fondo de reserva		3.171.19	2.118.54
Extensión para atención conyugue		44.96	12.32
Anticipos		70.50	
	USD \$	<u>29.032.86</u>	<u>26.969.38</u>
Prov. Decimo Tercero		8.918.91	5.685.72
Prov. Decimo Cuarto		34.371.71	42.800.26
Prov. Decimo Vacaciones		22.719.28	32.381.97
	USD \$	<u>66.009.90</u>	<u>80.867.95</u>

1. Corresponde al saldo de un préstamo otorgado por un tercero a una tasa de interés del 8% anual a un año plazo adquiriendo la obligación el 07 de diciembre del 2013.
2. El valor de US \$ 353.189,04, corresponde a cuentas por pagar dividendos de las utilidades de años anteriores de acuerdo con las actas de junta de general de socios.

### NOTA 15. OBLIGACIONES LABORALES LARGO PLAZO

#### Provisión Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro resultado del ejercicio.

### Provisión por Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

Los movimientos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de estas provisiones fueron:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Jubilación Patronal	USD \$ 1	119.770.58	160.799.32
Bonificación por Desahucio	2	84.155.67	73.654.11
	USD \$	<b>203.926.25</b>	<b>234.453.43</b>

### Indemnización

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene una obligación por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de esta obligación probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía tiene la política de registrar la indemnización en los resultados del año en que se pagan.



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## 1. Jubilación Patronal

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Saldo al comienzo del año	USD \$	160.799.32	111.385.35
Costos de los servicios de periodo corriente		9.721.38	33.446.74
Costos por intereses		-	10.734.74
Ajustes		(50.750.12)	
Pérdidas actuariales	1	-	23.373.09
Beneficios pagados		-	(18.140.60)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>USD \$</b>	<b>119.770.58</b>	<b>160.799.32</b>

En el periodo 2016 la compañía ha decidido reversar la provisión de la jubilación patronal, de acuerdo a la política contable ante posibles desprendimientos de valores futuros, esta decisión se respalda también a que de acuerdo a los cálculos actuariales al 31 de diciembre de 2016.

## 2. Bonificación por Desahucio

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Saldo al comienzo del año	USD \$	73.654.11	19.879.92
Costos de los servicios de periodo corriente		31.467.97	54.526.65
Costos por intereses		-	735.67
Ajustes		-	(1.488.13)
Beneficios pagados		(20.966.40)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>USD \$</b>	<b>84.155.68</b>	<b>73.654.11</b>

## NOTA 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 el capital suscrito y pagado de la Compañía es de USD \$ 310.000,00 dividido en 775.000 participaciones de cuarenta centavos de dólar cada una, las cuales están repartidas de la siguiente manera.



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

DESCRIPCION	Participación	Total Dólares	%
Agila Gonzalez Wilman Leopoldo	258340	103.336.00	33.33%
Argudo Escobar Teresa Beatriz	64585	25.834.00	8.33%
Galarza Gonzalez Lauro Fernando	64585	25.834.00	8.33%
Valarezo Jadan Angel Vicente	86110	34.444.00	11.11%
Valarezo Jadan Juan Manuel	86110	34.444.00	11.11%
Valarezo Jadan Julio César	86110	34.444.00	11.11%
Danish American Shipping Corp.	129160	51.664.00	16.67%
	<b>775000</b>	<b>310.000.00</b>	<b>100.00%</b>

Con fecha 03 mayo 2016, ante la doctora Mary del Rocío Chalan Aguilar Notaria primera del cantón Machala, e inscrita en el registro mercantil el 17 de junio de 2016 con el número 191, se realizó el aumento de capital de 13.586 participaciones a 0.40 centavos cada una arrojando un total de US\$ 5.434,40, alcanzando un total del capital social de US \$ 310.000,00.

## NOTA 17. RESERVAS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2016	movimientos asignación 2016	2015
Reserva legal (1)	USD \$ 37.980.13	-	37.980.13
	<b>USD \$ 37.980.13</b>	<b>-</b>	<b>37.980.13</b>

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% 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 acumuladas, en el periodo 2016 la compañía no realizó este procedimiento por haber obtenido un valor negativo en sus resultados.



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 18. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Ganancias acumuladas	USD \$	53.497,82	463.970,66
Ajustes actuariales		-	49.429,61
Distribución de dividendos		-	(513.400,27)
Resultados adopción primera vez		658.366,16	658.366,16
	USD \$	<u>711.863,98</u>	<u>658.366,16</u>

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, al 2016 y 2015 el saldo es de USD \$ 658.366,16

Mediante Junta General de Accionistas celebrada el 19 de diciembre del 2013, resolvió absorber las pérdidas acumuladas de años anteriores cuyo monto ascendió a 678.431,95, contra la reserva de capital US \$ 115.296,72, reserva por valuación US \$ 166.541,06 y resultados acumulados adopción niif por primera vez US \$ 396.594,17.

## NOTA 19. INGRESOS

Corresponde a los ingresos por las exportaciones y ventas locales, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los ingresos se detallan así:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Ventas de camarón de exportación	USD \$	22,633,974.59	19,293,119.31
Ventas locales		149,496.04	299,275.71
Otros ingresos de actividades ordinarias		39,266.65	51,621.57
	USD \$	<u>22,822,737.28</u>	<u>19,644,016.59</u>

## NOTA 20. COSTO DE VENTAS

Corresponde a las compras de locales del camarón, al 31 de diciembre de 2016 y 2015,



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

los costos se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Costo de camaron de exportac USD \$	21.683.001,09	17.984.225,95
Costo de camaron local	129.297,49	224.500,18
USD \$	<u>21.812.298,58</u>	<u>18.208.726,13</u>

## NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponde a los gastos administrativos, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Sueldos salarios y más USD \$	176.131,92	186.217,08
Aportes al IESS	30.774,88	34.921,41
Beneficios sociales e indemnizaciones	26.131,37	94.378,81
otros beneficios Empleados	5.261,04	187,46
Honorarios comisiones y dietas	17.910,79	21.137,03
Mantenimiento y reparaciones	20.160,82	19.455,70
Combustibles	-	1.279,44
Seguros y reaseguros	2.633,80	3.022,18
Transporte alimentación	8.478,52	7.598,83
Gastos de agasajos	4.927,57	24.677,64
Gastos de viaje y estadía	25.839,47	37.334,99
Gastos en servicios básicos	33.257,07	50.949,01
Notarios y registradores de la propiedad	530,83	91,72
Impuestos contribuciones y otros	64.764,32	60.956,97
Depreciaciones	4.164,02	4.282,89
Otros gastos	108.152,93	97.798,20
USD \$	<u>529.119,35</u>	<u>644.289,36</u>



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 22. GASTOS DE VENTAS

Corresponde a los gastos ventas, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Inspección antinarcoicos	USD \$ -	300,00
Honorarios Profesionales	-	28.431,52
Comisión por compra MP	9.023,92	-
Gastos de exportación	467.277,09	412.732,37
USD \$	<u>476.301,01</u>	<u>441.463,89</u>

## NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos financieros que realizó la compañía por préstamos bancarios, mantenimiento de cuentas y otros gastos financieros, cuyo valor es de US \$ 81.979,54 en el período 2016 y US \$ 69.181,19 en el período 2015.

## NOTA 24. GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El movimiento es el siguiente:

ESPACIO EN BLANCO



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

	2016	2015
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(68,530.69)	280,356.02
Menos:		
Participación a Trabajadores	-	42,053.40
Más:		
Gastos no deducibles locales	222,224.74	208,575.88
UTILIDAD GRAVABLE	153,694.05	446,878.50
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% y 25%	153,694.05	446,878.50
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%	28,179.50	81,934.28
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%	6,401.36	18,612.49
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22% y 25%</b>	<b>34,580.86</b>	<b>100,546.77</b>
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	128,352.18	181,989.13
Asignación 5% Reserva legal	-	2,815.67

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

## NOTA 25. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Corresponde a:

### CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN		2016	2015
Agila Gonzalez Juan Elicio	USD \$	34.36	2,018.41
MP Galarza Gonzalez John		14.15	1,549.27
Valarezo Jadan Julio César		11,043.48	4,178.56
Valarezo Jadan Juan Manuel		220.01	103.85
Valarezo Jadan Angel Vicente		302.10	166.00
Campac Camaroneras de Pacifico		-	122.01
Galarza Gonzalez Lauro Fernando		-	29.70
Valarezo Gonzabay Alejandro Francisco		-	1,117.15
Valarezo Gonzabay Vicente Lizardo		-	359.00
Valarezo Gallardo Daniel Alejandro		187.20	84.00
Danish American Shipping Copr.		257,540.29	-
	USD \$	<u>269,341.59</u>	<u>9,727.95</u>

### CUENTAS POR PAGAR:

DESCRIPCIÓN		2016	2015
MP Valarezo C.A. Valca	USD \$	-	101,371.80
MP Cavaja S.A.		8,642.40	-
MP Campac Camaroneras del Pacifico		-	-
MP Magapres S.A.		-	101.39
MP Ostratek S.A.		-	-
MP Acuacultores Ecuatorianos S.A.		-	-
MP Agila Juan Elicio		-	594.00
MP Jenfel S.A.		-	-
MP Galarza Gonzalez John		-	3,012.99
MP. Yeltsing S.A.		-	24,656.49
	USD \$	<u>8,642.40</u>	<u>129,736.67</u>



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los movimientos transaccionales con partes relacionadas se detallan a continuación.

## TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Relacionadas	Movimientos	Nro de Transacciones		USD \$	2016	2015
		2016	2015			
Coral	Exportación	-	5	-	-	520.075,24
Acecu	compra camarón	12	15	552.422,34	-	566.804,65
	venta servicio de corte	-	16	1.449,50	-	1.734,50
Acuorsa	compra camarón	7	8	517.362,66	-	513.515,52
	venta servicio de corte	-	8	2.064,00	-	1.125,50
	venta servicio logística	-	1	0,00	-	355,00
Aglla Juan	compra camarón	24	19	136.753,75	-	328.709,05
	venta camarón	47	20	20.995,52	-	20.109,75
	venta servicio de corte	7	5	424,50	-	751,50
	venta servicio logística	-	1	0,00	-	420,00
	compra Servicio de transporte	-	-	0	-	65.277,28
Campac	compra camarón	8	14	982.849,04	-	805.053,08
	venta camarón	1	1	30,40	-	88,80
	venta servicio de corte	8	16	2.061,00	-	3.454,50
	venta Servicio logística	3	3	1.285,50	-	3.379,75
Galarza John	compra camarón	4	7	222.244,46	-	211.498,77
	venta camarón	6	27	171,75	-	1.613,21
	venta servicio de corte y/o otros	4	6	744	-	756,00



# MARECUADOR

## MARISCOS DEL ECUADOR

**MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.**

*Notas a los estados financieros (Continuación)*

Megapres	compra	compra camarón	6	8	614.481,31	545.204,90
	venta	venta camarón	6	-	688,50	-
	venta	servicio de corte	-	8	0	1.936,50
	venta	servicio logística	4	1	1.397,75	2.195,25
Ostratek	compra	compra camarón	11	6	830.750,52	670.051,95
	venta	servicio de corte y/o otros	11	5	2.786,00	1.246,50
Jenfel S.A.	compra	compra camarón	4	3	273.882,69	670.051,95
	venta	servicio de corte y/o otros	4	3	115,50	1.246,50
Valarezo	compra	compra camarón	3	5	154.939,91	171.159,96
Gallardo Juan	venta	servicio de corte y/o otros	4	5	1.282,50	240,00
Manuel	venta	servicio logística	3	1	387,00	1.032,50
	compra	compra camarón	14	11	2.097.995,04	1.369.242,95
	venta	venta camarón	1	2	29,20	88,80
Valca	venta	servicio de corte	14	12	2.419,50	2.995,50
	venta	servicio logística	7	12	4.855,75	15.824,50
Yeltsing	compra	compra camarón	9	10	538.026,92	626.088,77
	venta	servicio de corte y/o otros	9	10	1.820,00	1.781,00
Valarezo	venta	venta camarón	14	17	1.057,35	1.130,80
Gallardo Daniel						
Alejandro Valarezo	venta	venta camarón	14	17	829,20	1.482,20
Gonzabay Alejandro						
Francisco Galarza	venta	venta camarón	9	18	6.574,10	6.369,40
Sanmartín	venta	venta camarón	18	15		

Oficina y Planta: Av. Panamericana, Km. 7 El Cambio  
 Teléfono: (593) 7 2992458 • Fax: (593) 7 2992344  
 info@marecuador.com.ec • Machala - Ecuador

www.marecuador.com.ec



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Diana	venta	venta camarón	1	29,70	29,70
Paulette					
Galarza					
González					
Lauro					
Fernando					
Valarezo	venta	venta camarón	3	116,16	250,25
Jadán Juan					
Manuel					
Valarezo	venta	venta camarón	24	7.875,62	3.041,22
Jadán Julio					
César					
Valarezo	venta	venta camarón	12	1.507,73	259,00
Gonzabay					
Alejandro					
Lizardo					
Valarezo	venta	venta camarón	4	893,95	-
Gonzabay					
Silvia Liliana					
Valarezo	venta	venta camarón	11	709,50	259,20
Jadán Ángel					
Vicente	compra	compra camarón	8	354.662,01	-
Canvaja S.A.	venta	servicio de logística	1	675,9	-



# MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

36

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)



  
Eco. Jorge Alfredo Limones Caiza  
Contador General

  
Ing. Angel Vicente Valrezo Jadán  
Representante Legal

Oficina y Planta: Av. Panamericana, Km. 7 El Cambio  
Teléfono: (593) 7 2992458 • Fax: (593) 7 2992344  
info@marecuador.com.ec • Machala - Ecuador

www.marecuador.com.ec