

EXPORTADORA MAREST C.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Accionistas de
EXPORTADORA MAREST C.A.**

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado el estado de situación financiera adjunto de **EXPORTADORA MAREST C.A.**, al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012, preparados bajo NIIF, fueron auditados por otro auditor externo independiente.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y del diseño, implementación y mantenimiento del control interno necesario para permitir la razonabilidad de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

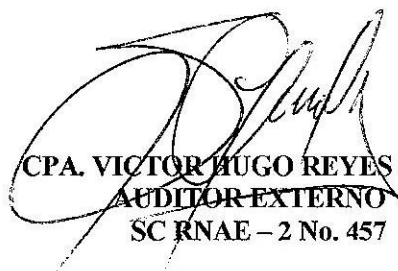
3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores materiales.
4. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **EXPORTADORA MAREST C.A.**, al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esas fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

6. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2013 será presentado por separado, según Resolución No. NAC-DGERCGC10-00139 del Servicio de Rentas Internas, conjuntamente con los anexos exigidos por el **Servicio de Rentas Internas**.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
SC RNAE – 2 No. 457

Machala, abril 14 del 2014

EXPORTADORA MAREST C.A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	4	93.574	53.966
• Cuentas por cobrar	5	810.610	351.095
Inventarios	6	165.082	171.957
Activos Biológicos	7	394.899	279.490
Impuestos y pagos anticipados	8	368.691	245.023
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>1.832.856</u>	<u>1.101.531</u>
Propiedades, maquinarias y equipos, neto	9	2.239.503	2.359.298
Cuentas por cobrar L/P, relacionadas	10	997.327	2.051.234
Activo por impuesto diferido		9.900	9.900
TOTAL ACTIVOS		<u>5,079,586</u>	<u>5,521,963</u>
<u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y otras cuentas por pagar	11	2.620.778	1.271.764
Obligaciones bancarias, porción corriente	12	106.647	130.995
Impuestos por pagar	13	354.180	428.528
Beneficios sociales corriente	14	94.183	127.674
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>3.175.788</u>	<u>1.958.961</u>
Obligaciones bancarias no corriente	12	253.333	360.000
Cuentas por pagar L/P, relacionados	15	82.135	1.447.585
Pasivo por impuestos diferidos		192.571	192.571
Beneficios sociales no corriente	14	74.617	62.813
TOTAL PASIVOS		<u>3,778,444</u>	<u>4,021,930</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	16	180.180	180.180
Reserva legal		5.338	5.338
Reserva facultativa		664	665
Resultados Acumulados por adopción NIIF	3	787.984	787.984
Resultados Acumulados		335.332	508.273
Resultado del ejercicio, neta	17	(8.356)	17.594
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,301.142</u>	<u>1,500.033</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>5,079,586</u>	<u>5,521,963</u>

Ing. Diego Narváez Narváez
Gerente General

Ing. Paola Guzmán
Contadora

Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA MAREST C.A.**ESTADO DE RESULTADOS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u> (US dólares)	<u>2012</u>
<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas netas	18	8.026.144	9.920.654
Costo de ventas		<u>(7.797.185)</u>	<u>(9.718.911)</u>
Utilidad Bruta		228.959	201.743
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Gastos administrativos y de ventas		<u>(147.518)</u>	<u>(152.111)</u>
Utilidad operativa		81.441	49.632
Otros ingresos		<u>3.753</u>	<u>782</u>
Utilidad antes de deducciones	17	85.194	50.414
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	17	<u>(12.779)</u>	<u>(7.562)</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA	17	<u>(80.771)</u>	<u>(25.258)</u>
Resultado neta por actividades ordinarias	17	<u>(8.356)</u>	<u>17.594</u>
Utilidad neta por acción		<u>0.10</u>	<u>0.10</u>

Ing. Diego Narváez Narváez
Gerente General

Ing. Paola Guzmán
Contadora

Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA MAREST C.A.

**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

1	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reservas	Resultados acumulados NIF por primera vez (US dólares)	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2012	180,180	0	6,002	787,984	508,273	17,594	1,500,033
Pago de dividendos de años anteriores					(190,535)	0	(17,485)
Transferencias resultados periodo 2012					17,594	(17,594)	0
Resultado del ejercicio 2013, neta	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(8,356)</u>	<u>17,594</u>
Saldos a diciembre 31 del 2013 NIIF	<u>180,180</u>	<u>0</u>	<u>6,002</u>	<u>787,984</u>	<u>326,976</u>	<u>(8,356)</u>	<u>1,301,142</u>

Ing. Diego Narváez Narváez
Gerente General

Ing. Paola Guzmán
Contadora

Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA MAREST C.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>			
Efectivo recibido de clientes y otros		7.412.438	9.599.303
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(7.241.815)	(9.062.755)
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>170.623</u>	<u>536.548</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		(0)	(84.539)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(0)</u>	<u>(84.539)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Préstamos recibidos y pagados, neto		<u>(131.015)</u>	<u>(403.924)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>(131.015)</u>	<u>(403.924)</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		39.608	48.085
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		<u>53.966</u>	<u>5.881</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	<u>93.574</u>	<u>53.966</u>

Ing. Diego Narváez Narváez
Gerente General

Ing. Paola Guzmán
Contadora

Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA MAREST C.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION	17	85.194	17.594
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD			
NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO			
POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Depreciaciones		<u>119.795</u>	<u>109.288</u>
Total		204.989	126.882
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
Aumento y disminución en cuentas por cobrar		(266.364)	(322.133)
Disminución y aumento en inventarios		(108.522)	198.584
Aumento en impuestos y pagos anticipados		0	(130.012)
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		0	27.284
Disminución en otras cuentas por cobrar		157.573	0
Aumento de proveedores y cuentas por pagar		165.140	631.412
Disminución en obligaciones acumuladas por pagar		<u>17.807</u>	<u>4.531</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE			
OPERACIÓN		<u><u>170.623</u></u>	<u><u>536.548</u></u>

Ing. Diego Narváez Narváez
Gerente General

Ing. Paola Guzmán
Contadora

Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL

EXPORTADORA MAREST C.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador en noviembre 18 de 1976, e inscrita en el Registrador Mercantil el 13 de diciembre del mismo año. La actividad principal de la compañía, es dedicarse al cultivo, producción, procesamiento y exportación de camarones, larvas y adultos, y cualquier clase de especies bioacuáticas, tales como la pesca blanca, mariscos, moluscos, como por ejemplo calamares, conchas, ostiones y también atún. Al 31 de diciembre del 2012, las exportaciones representan un 99,67% del total de sus ingresos.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

Declaración 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 modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.

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 Información

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 las NIIF para las 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 inherentes 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.

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS 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 resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen 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 mantenimientos 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.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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

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

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS 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 experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si 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 resultados. 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 de 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 resultados.

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 determinado si no se hubiera reconocido ninguna pía sido determinado 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 resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

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

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y 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 actividades 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

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS 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 bienes vendidos, 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 venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se 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. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2012 el 23%, (24% año 2011), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

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 determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**Beneficios a los empleados**

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. 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.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2012 y 2011 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

3. PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las Compañías y entidades sujetas a su control.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**3. PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA: (continuación)**

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (continuación)**

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Y en su artículo quinto sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES, a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía EXPORTADORA MAREST C.A. presenta sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2012, siendo el año de transición el 2011.

Revaluación como costo atribuido

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión o activo intangible, en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido a la fecha de revaluación.

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, contabilizados el 1 de enero del 2012 en la cuenta Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF:

<u>Conceptos</u>	<u>(US dólares)</u>
Revalorización de propiedad, planta y equipo	1.036.376
Eliminación de activos	(206)
Provisión jubilación patronal y desahucio	(37.721)
Reconocimiento de impuesto diferido PPyE	(219.895)
Reconocimiento de impuesto diferido Jub. Patronal y desahucio	9.430
Resultados acumulados x Adopción por 1ra. vez NIIF	<u>787.984</u>

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidos como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
Cajas		2.201	1.422
Bancos	(a)	<u>91.373</u>	<u>52.544</u>
Total		<u>93.574</u>	<u>53.966</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2013, bancos corresponde principalmente a valores registrados en las siguientes cuentas bancarias:

	(US dólares)
Banco de Machala cta. cte.	0
Banco de Pacifico cta. cte.	0
Banco de Guayaquil cta. ahorros 1	1.210
Banco de Guayaquil cta. ahorros 2	<u>90.163</u>
Subtotal	<u>91.373</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Clientes	617.460	0
Relacionadas	4.758	0
Anticipos a proveedores	187.389	350.723
Anticipos a empleados	75	202
Varias	<u>928</u>	<u>170</u>
Total	810.610	351.095

Al 31 de diciembre del 2013 clientes corresponde principalmente a valores pendientes de cobro a su cliente del exterior OCEAN FOODS INC., cuyos valores ya fueron cancelados los primeros meses del año 2014.

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****6. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Suministros y materiales	66.548	59.989
Producto terminado	<u>98.534</u>	<u>111.968</u>
Total	<u>165.082</u>	<u>171.957</u>

7. ACTIVO BIOLOGICO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidos como se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Piscina # 01-A	0	3.499
Piscina # 01-B	10.512	2.523
Piscina # 01-C	12.061	2.435
Piscina # 02	6.370	8.378
Piscina # 03	7.303	10.218
Piscina # 04	65.257	6.904
Piscina # 05-A	20.403	6.159
Piscina # 05-B	0	5.787
Piscina # 06	8.128	8.075
Piscina # 07	0	8.428
Piscina # 08	30.754	0
Piscina # 09-A	0	2.558
Piscina # 09-B	0	3.678
Piscina # 10-A	5.372	34.461
Piscina # 10-B	10.764	58.126
Piscina # 11	13.678	11.209
Piscina # 12	43.574	17.560
Piscina # 13	6.975	15.551
Piscina # 14	8.397	18.502
Piscina # 15	64.670	2.728
Piscina # 16	23.798	6.310
Piscina # 17	20.828	5.206
Piscina # 18	5.998	2.273
Piscina # 19	4.954	7.375
Piscina # 20	4.120	4.120
Piscina # 21	<u>18.331</u>	<u>2.543</u>
Pasan.....	392.247	254.606

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**7. ACTIVO BIOLÓGICO (continuación)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Vienen	392.247	254.606
Piscina # 22 y 23	2.652	3.006
Piscina Prodecapri # 01	0	2.032
Piscina Prodecapri # 02	0	4.610
Piscina Prodecapri # 03	0	2.001
Piscina Prodecapri # 04	0	1.095
Piscina Prodecapri # 05	0	924
Piscina Prodecapri # 06	0	1.368
Piscina Prodecapri # 07	0	9.007
Piscina Prodecapri # 08	0	841
Total.....	394.899	279.490

8. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario IVA	219.165	181.978
Crédito tributario impuesto a la renta	149.526	63.045
Total	368.691	245.023

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****9. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, planta y equipo por el año 2013, es el siguiente:

	 2013				Saldos Dic. 31, 2013
	Saldos Dic. 31, 2012	Adiciones	Ajustes (US dólares)	Reclas.	
Terrenos	656.598	0	0	0	656.598
Edificios	483.996	0	0	0	483.996
Maquinarias, equipos e inst.	1.340.638	0	0	0	1.340.638
Muebles y enseres	1.065	0	0	0	1.065
Vehículos	91.179	0	0	0	91.179
Equipos de computación	0	0	0	0	0
Construcciones en curso	<u>20.320</u>	<u>0</u>	<u>.....</u>	<u>0</u>	<u>20.320</u>
Subtotal	2.593.796	0	0	0	2.593.796
(-)Depreciación acumulada	(234.498)	(119.795)	(0)	0	(354.293)
Total	<u>2.359.298</u>	<u>(119.795)</u>	<u>..... 0</u>	<u>..... 0</u>	<u>2.239.503</u>

10. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, están conformadas como sigue:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Prodecapri	545.395
Garaycoa Marín Christian	449.554
Melazio	<u>2.378</u>
Total	<u>997.327</u>

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****11. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Proveedores de bienes, servicios y otros acreedores	2.620.778	1.249.749
Sobregiro bancario	0	21.333
Cuentas por pagar empleados	<u>0</u>	<u>682</u>
Total	<u>2.620.778</u>	<u>1.271.764</u>

Al 31 de diciembre del 2013, proveedores por US\$ 1,4 millones corresponde principalmente a facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios, las mismas que son canceladas durante los primeros meses del año 2014.

Al 31 de diciembre del 2013, otros acreedores por US\$ 1,2 millones corresponden a préstamos recibidos de terceros en años anteriores, cada año se va cancelando poco a poco a cada uno de los acreedores.

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

12. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformadas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Obligaciones bancarias, porción corriente	106.647	130.995
Obligaciones bancarias, porción no corriente	<u>253.333</u>	<u>360.000</u>
Total	359.980	490.995

Al 31 de diciembre del 2013, las obligaciones bancarias están constituidas como sigue:

Banco de Guayaquil (Porción corriente)

- Operación No. 837481, monto de U\$ 100.000 fecha de vencimiento septiembre del 2014 pagos semestrales. 40.000

Corporación Financiera Nacional (Porción corriente)

- Préstamo hipotecario, monto de U\$ 500.000 fecha de vencimiento enero 8 del 2018, tasa de interés anual del 9.31% pagos semestrales. 66.647

Total obligaciones bancarias (porción corriente) 106.647

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****12. OBLIGACIONES BANCARIAS (continuación):****(US dólares)****Banco de Guayaquil (Porción no corriente)**

- Operación No. 837481, monto de U\$ 100.000 fecha de vencimiento septiembre del 2014 pagos semestrales. 20.000

Corporación Financiera Nacional (Porción no corriente)

- Préstamo hipotecario, monto de U\$ 500.000 fecha de vencimiento enero 8 del 2018, tasa de interés anual del 9.31% pagos semestrales. 233.333

Total obligaciones bancarias (porción no corriente) 253.333

13. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 están conformados así:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Retenciones en la fuente de imp. A la renta	217.591	221.954
Retenciones en la fuente de IVA	16.666	143.301
Impuesto a la renta 2013 (compensación)	80.771	0
Anticipo de impuesto a la renta por pagar 2013	<u>39.152</u>	<u>63.273</u>
	354.180	428.528

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****14. BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidos como sigue:

Corrientes

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Décimo tercer sueldo	8.375	32.626
Décimo cuarto sueldo	30.920	24.962
Vacaciones	38.756	45.472
Fondo de reserva	744	1.199
Participación trabajadores	12.779	7.563
IESS por pagar	438	3.858
Otros	<u>2.171</u>	<u>11.994</u>
Total	<u>94.183</u>	<u>127.674</u>

El movimiento de las provisiones laborales corrientes durante los años 2013, fue como sigue:

	<u>2013</u>
Saldo inicial, enero 1	127.674
Provisiones	193.689
Pagos	(227.180)
Saldo final, diciembre 31	<u>94.183</u>

No Corrientes

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Provisión por jubilación patronal	71.453	61.079
Provisión por desahucio	<u>3.164</u>	<u>1.734</u>
Total	74.617	62.813

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****15. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
Cuentas por pagar relacionadas	(a)	82.135	82.135
Acreedores		<u>0</u>	<u>1.365.450</u>
Total		<u>82.135</u>	<u>1.447.585</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por pagar relacionadas están desglosados así:

	<u>2013</u>
Exportadora Agrícola La Isla	71.639
Ramboagro S.A.	<u>10.496</u>
	<u>82.135</u>

16. CAPITAL SOCIAL**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 180.180,00 conformado por 180.180 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

	<u>No. de Acciones</u>	<u>(US dólares)</u>
1. Sebastián Christian Garaycoa Loor	180.168	180.168
2. Rosa Genoveva Garaycoa Ojeda	<u>12</u>	<u>12</u>
Total	180.180	180.180

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****17. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre del 2013 y 2012 como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(1)	85.194	50.414
(-) 15% participación a trabajadores	(2)	(12.779)	(7.562)
Base imponible		72.415	42.852
(+) Gastos no deducibles		<u>92.247</u>	<u>103.928</u>
Base imponible para impuesto a la renta		164.662	146.780
(-) Impuesto a la renta	(3)	<u>(80.771)</u>	<u>(25.258)</u>
Resultado neto (1-2-3)		<u>(8.356)</u>	<u>17.594</u>

(3) Anticipo de impuesto a la renta calculado en declaración de impuesto a la renta del periodo 2012

Anticipo U\$ 80.771

Causado U\$ 36.226

18. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Ventas por exportaciones		
Camarón entero	1.090.768	3.021.636
Camarón cola	<u>6.682.838</u>	<u>6.887.431</u>
Total exportaciones	7.773.606	9.889.067
Ventas locales		
Alquiler de laboratorios	25.000	10.714
Venta local de camarón	<u>227.538</u>	<u>20.873</u>
Total ventas locales	252.538	31.587
Total ventas netas	8.026.144	9.920.654