

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

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 2014, las exportaciones representan un 83% 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 2014**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES: (continuación)**Empresa en marcha**

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

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

Moneda de presentación y moneda funcional

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

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2014.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2013 y 2014.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2013 y 2014.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2013 y 2014.

Activos Financieros

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

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****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, 2013 y 2014, 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>	(US dólares)
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 2014****4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Cajas	2.201	1.105
Bancos (a)	<u>91.373</u>	<u>288.165</u>
Total	<u>93.574</u>	<u>289.270</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2014, 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	13.529
Banco de Guayaquil cta. ahorros 2	<u>274.636</u>
Subtotal	<u>288.165</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están constituidas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Clientes	617.460	1.339.423
Relacionadas	4.758	0
Anticipos a proveedores	187.389	248.359
Anticipos a empleados	75	1.975
Varias	<u>928</u>	<u>163.355</u>
Total	810.610	1.753.112

Al 31 de diciembre del 2014 clientes corresponde principalmente US\$ 1,3 millones a valores pendientes de cobro a sus diversos clientes del exterior correspondiente a las exportaciones de los últimos meses del año, cuyos valores en su gran mayoría fueron cancelados en los primeros meses del año 2015.

EXPORTADORA MAREST C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Suministros y materiales	66.548	104.650
Producto terminado	<u>98.534</u>	<u>42.181</u>
Total	<u>165.082</u>	<u>146.831</u>

7. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están constituidos como se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Piscina # 01-A	0	5.249
Piscina # 01-B	10.512	4.102
Piscina # 01-C	12.061	6.784
Piscina # 02	6.370	24.963
Piscina # 03	7.303	33.256
Piscina # 04	65.257	33.050
Piscina # 05-A	20.403	27.622
Piscina # 05-B	0	22.396
Piscina # 06	8.128	9.358
Piscina # 07	0	24.709
Piscina # 08	30.754	51.741
Piscina # 09-A	0	14.769
Piscina # 09-B	0	18.575
Piscina # 10-A	5.372	21.530
Piscina # 10-B	10.764	31.479
Piscina # 11	13.678	13.588
Piscina # 12	43.574	32.723
Piscina # 13	6.975	27.846
Piscina # 14	8.397	35.666
Piscina # 15	64.670	49.537
Piscina # 16	23.798	82.933
Piscina # 17	20.828	25.191
Piscina # 18	5.998	10.004
Piscina # 19	4.954	18.220
Piscina # 20	4.120	16.946
Piscina # 21	<u>18.331</u>	<u>21.392</u>
Pasan.....	392.247	663.629

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****7. ACTIVO BIOLÓGICO (continuación)**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Vienen	392.247	663.629
Piscina # 22 y 23	2.652	2.991
Piscina Prodecapri # 01	0	0
Piscina Prodecapri # 02	0	0
Piscina Prodecapri # 03	0	0
Piscina Prodecapri # 04	0	0
Piscina Prodecapri # 05	0	0
Piscina Prodecapri # 06	0	0
Piscina Prodecapri # 07	0	0
Piscina Prodecapri # 08	0	0
Total.....	<u>394.899</u>	<u>666.620</u>

8. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario IVA	219.165	299.371
Crédito tributario impuesto a la renta	149.526	82.996
Sistema contable	<u>0</u>	<u>2.985</u>
Total	<u>368.691</u>	<u>385.352</u>

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****9. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, planta y equipo por el año 2014, es el siguiente:

	Saldos	 2014		Saldos
	Dic. 31,2013	Adiciones	Ajustes	Reclas.	Dic. 31,2014
			(US dólares)		
Terrenos	656.598	0	0	0	656.598
Edificios	483.996	0	0	20.320	504.316
Maquinarias, equipos e inst.	1.340.638	0	(13.468)	0	1.327.170
Muebles y enseres	1.065	4.197	0	0	5.262
Vehículos	91.179	1.899	0	0	93.078
Equipos de computación	0	2.615	0	0	2.615
Construcciones en curso	<u>20.320</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(20.320)</u>	<u>0</u>
Subtotal	2.593.796	8.711	(13.468)	0	2.589.039
(-)Depreciación acumulada	<u>(354.293)</u>	<u>(118.580)</u>	<u>(0)</u>	<u>0</u>	<u>(472.873)</u>
Total	<u>2.239.503</u>	<u>(109.869)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.116.166</u>

10. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014, están conformadas como sigue:

	<u>2014</u>
	(US dólares)
Prodecapri	385.909
Garaycoa Marín Christian	477.532
Indagropec	11.790
Melazio	<u>3.347</u>
Total	<u>878.578</u>

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****11. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están conformados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Proveedores de bienes, servicios	2.620.778	2.449.067
Anticipo a exportaciones de clientes		605.864
Anticipo a ventas locales de clientes	0	103.000
Otras acreedores	<u>0</u>	<u>759.647</u>
Total	<u>2.620.778</u>	<u>3.917.578</u>

Al 31 de diciembre del 2014, proveedores por US\$ 2,4 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 2015.

Al 31 de diciembre del 2014, otros acreedores por US\$ 755 mil corresponde principalmente a valores recibidos de terceros en años anteriores (antes de abril del 2012 anterior administración), cada año se va cancelando de 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 2014**

12. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están conformadas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Obligaciones bancarias, porción corriente	106.647	86.667
Obligaciones bancarias, porción no corriente	<u>253.333</u>	<u>166.667</u>
Total	359.980	253.334

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones bancarias están constituidas como sigue:

Banco de Guayaquil (Porción corriente)

- Operación No. 837481, monto de US\$ 100.000 fecha de vencimiento en 2015 pagos semestrales. 20.000

Corporación Financiera Nacional (Porción corriente)

- Préstamo hipotecario, monto de US\$ 500.000 fecha de vencimiento enero 8 del 2018, tasa de interés anual del 9.31% pagos semestrales. 66.667

Total obligaciones bancarias (porción corriente) 86.667

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****12. OBLIGACIONES BANCARIAS (continuación):****(US dólares)****Banco de Guayaquil (Porción no corriente)**

- Operación No. 837481, monto de US\$ 100.000 fecha de vencimiento septiembre del 2014 pagos semestrales. 0

Corporación Financiera Nacional (Porción no corriente)

- Préstamo hipotecario, monto de US\$ 500.000 fecha de vencimiento enero 8 del 2018, tasa de interés anual del 9.31% pagos semestrales. 166.667

Total obligaciones bancarias (porción no corriente) 166,667

13. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 están conformados así:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Retenciones en la fuente de imp. A la renta	217.591	15.792
Retenciones en la fuente de IVA e IVA a pagar	16.666	7.203
Impuesto a la renta 2014 (compensación)	80.771	66.072
Otros	<u>39.152</u>	<u>2.144</u>
	354.180	91.211

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****14. BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están constituidos como sigue:

Corrientes

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Décimo tercer sueldo	8.375	7.814
Décimo cuarto sueldo	30.920	45.556
Vacaciones	38.756	35.967
Fondo de reserva	744	8.232
Participación trabajadores	12.779	15.793
IESS por pagar	438	3.035
Sueldos y otros	<u>2.171</u>	<u>15.283</u>
Total	<u>94.183</u>	<u>131.680</u>

El movimiento de las provisiones laborales corrientes durante los años 2014, fue como sigue:

	<u>2014</u>
Saldo inicial, enero 1	94.183
Provisiones	205.987
Pagos	(168.490)
Saldo final, diciembre 31	<u>131.680</u>

No Corrientes

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Provisión por jubilación patronal	71.453	71.805
Provisión por desahucio	<u>3.164</u>	<u>19.115</u>
Total	74.617	90.920

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014****15. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
Cuentas por pagar relacionadas	(a)	82.135	97.467
Acreedores		<u>0</u>	<u>0</u>
Total		<u>82.135</u>	<u>97.467</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por pagar relacionadas están desglosados así:

	<u>2014</u>
Exportadora Agrícola La Isla	71.639
Indagropec C.A.	482
Garaycoa Ojeda Alfredo Xavier	14.850
Ramboagro S.A.	<u>10.496</u>
	<u>97.467</u>

16. CAPITAL SOCIAL**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, 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 2014 como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(1)	85.194	105.287
(-) 15% participación a trabajadores	(2)	<u>(12.779)</u>	<u>(15.793)</u>
Base imponible		72.415	89.494
(+) Gastos no deducibles		<u>92.247</u>	<u>181.234</u>
Base imponible para impuesto a la renta		164.662	270.728
(-) Impuesto a la renta	(3)	<u>(80.771)</u>	<u>(66.072)</u>
Resultado neto (1-2-3)		<u>(8.356)</u>	<u>23.422</u>

(3) Anticipo de impuesto a la renta calculado en declaración de impuesto a la renta del periodo 2013

Anticipo U\$ 66.072

Causado U\$ 59.560

18. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, están constituidos como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
Ventas por exportaciones			
Camarón entero		1.090.768	1.513.022
Camarón cola		<u>6.682.838</u>	<u>6.052.088</u>
Total exportaciones		7.773.606	7.565.110
Ventas locales			
Alquiler de laboratorios		25.000	26.786
Venta local de camarón		<u>227.538</u>	<u>1.479.882</u>
Total ventas locales		252.538	1.506.668
Total ventas netas		8.026.144	9.071.778

EXPORTADORA MAREST C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, las transacciones con partes relacionadas, se encuentran mencionados en las notas 5, 10 y 15 del presente informe.

20. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014, la compañía no presenta contingencias y compromisos a mencionar

21. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014, no presenta hechos relevantes a mencionar

22. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 24 de abril del 2015 (fecha del informe de auditoría), la compañía no presenta hechos posteriores a revelar.



Ing. Diego Narváez Narváez
Gerente General



Ing. Doris Garces
Contadora
