

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Nota a los Estados financieros correspondientes al año terminado en diciembre 31 de 2014, comparado con el 31 de diciembre del 2013

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

Manabita de Comercio S.A. MANCORSACOM, es una sociedad que se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías y Valores desde el 26 de febrero del año 1998, con el número de Expediente No. 34420 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de abril del mismo año, sujeta a la revisión y control de la SIC.

La actividad principal de la sociedad es el procesamiento industrial de Harina y Aceite de pescado, y sus principales proveedores son compañías relacionadas que proveen a la empresa el scrap (subproducto de atún cocinado) después de procesar el pescado. El 22 de septiembre del 2005, mediante Resolución No. 0468, emitida por el Servicio de Rentas Internas, se designó a la Compañía como Contribuyente Especial y en la cual se la estableció como sujeto pasivo del Impuesto al Valor Agregado en calidad de agente de retención a las empresas públicas y privadas. La Compañía mantiene asignado el Registro Único de Contribuyentes 139014212001, por el SRI.

La sociedad tiene domicilio en el Km. 6.5 vía Manta – Rocafuerte, en la entrada a los pozos de la Sabana, en la ciudad de Jaramijó- Ecuador.

NOTA 2.- BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Base de Presentación.- A partir del ejercicio 2012, la empresa aplica a las Normas Internacionales de Información Financiera. Los Estados financieros adjuntos y sus notas explicativas, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2014 y 2013.

2.2. Periodos Contables

El periodo contable de los estados financieros comparativos, están comprendidos del 1 de enero y 31 de diciembre del 2014 y del 2013.

2.3. Bases de Preparación.

Los Estados Financieros Consolidados de la Compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

2.4 Efectivos Y Equivalente De Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.5 Propiedad Planta Y Equipo

Los elementos del activo fijo inducidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes, excepto en el caso de los terrenos, que se presentan netos de las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las sociedades esperan utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:	Años
Activos Rango de años Edificios	30-50
Plantas y Equipos	10
Instalaciones fijas y accesorios Instalaciones fijas	10
Equipos de Computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

2.6 Cuentas Por Cobrar

Estas cuentas son registradas al momento en que se realiza la transacción de venta, es decir cuando se efectúa la transferencia del bien o servicio al cliente.

2.7 Existencias

Las existencias se valoran a su costo promedio y no exceden a su valor neto realizable. El costo se determina por el método promedio. El costo de los productos terminados incluye, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal) destinados a dejar los bienes en condiciones de ser comercializados. La compañía no requiere constituir ninguna provisión por deterioro para reducir el valor en libros de las existencias.

2.8 Impuestos Diferidos

Esta provisión en su totalidad y resulta de aplicar al importe neto del avalúo realizado a las propiedades, planta y equipos, la tasa de impuesto a la renta corporativa vigente en el año 2014 es del 22%. El pasivo por impuesto diferido sería debitado en su totalidad en el evento que las propiedades, planta y equipos, sean vendidos o registrada su baja, o debitado parcialmente con crédito a ingresos con base al uso de los mismos.

2.9 Inversión En Asociada

La compañía mantiene Inversión en Acciones de la compañía MANATransport por el 75%, desde el año 2012. En el presente año 2014 la Administración de la compañía, ajustó la inversión en acción a través del método de la participación y el efecto de este ajuste, se registró por decisión de la Administración de la compañía, acreditando al patrimonio de los accionistas.

2.10 Utilidades Retenidas

En esta cuenta se registra los saldos de las cuentas de adopción por primera vez de las NIIF, subcuentas superávit por valuación y otros ajustes de NIIF, así como las utilidades retenidas.

2.11. Participación De Utilidades A Los Trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. El 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el código de trabajo de la República del Ecuador.

2.1.2. Provisión Para Impuesto A La Renta

La provisión del Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes se establece que la tasa corporativa del Impuesto a la Renta para MANABITA DE COMERCIO será del 22%.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, los saldos son los siguientes

	2014	2013
	(Dólares)	
Bancos	1,998,983	1,808,181
Inversiones Temporales	1,470,000	2,100,000
Caja	902	900
Total	3,469,885	3,909,081

Bancos

Los saldos parciales en los bancos son los siguientes:

Banco del Pacifico por US\$. 1,145,631

Banco Produbanco por US\$. 543,371.

En el año 2013 al

Banco Guayaquil por US\$. 575,961

Banco Pichincha por US\$. 544,255.

Inversiones temporales

Al 31 de diciembre del 2014, representa certificados de depósitos a plazo que se mantienen en el Banco Guayaquil SA. con vencimiento en enero y febrero del 2015 y con tasa de interés anual del 5% y 3%, respectivamente, como también certificados a plazo fijo con la Cooperativa de Ahorro y Crédito "29 de Octubre" a 182 días plazo, con tasa de interés anual del 7.50% y vencimiento en marzo 23 del 2015, por US\$. 300,000. En el año 2013, representó certificados de depósitos en los Bancos de Guayaquil SA., DINNERS Club del Ecuador SA. y Produbanco SA. por US\$. 1,170,000, US\$. 630,000 y US\$. 300,000, respectivamente con vencimientos promedios a 90 días y tasa promedio del 4.69% anual.

NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

... MOVIMIENTO ...					
	Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Ventas o Bajas	Ajes/ Reclasif	Saldos al 31/12/2014
... (Dólares)...					
Edificio	1,503,148	0	0	173,200	1,676,348
Maquinarias y equipos	1,213,595	0	0	202,800	1,416,395
Vehículos	219,849	53,563 (	38,525)	0	234,887
Terrénos	256,824	0	0	0	256,824
Muebles y enseres	49,614	0	0	0	49,614
Equipo de computación	44,370	0	0	0	44,370
Obras y proyectos	0	19,191	0	0	19,191
Otros	107,661	284,273	0	(306,957	84,977
Subtotal	3,395,061	357,027 (	38,525)	69,043	3,782,606
(-) Depreciación acumulada	(1,001,683	(216,580	21,510	5,316	(1,191,437)
Total	2,393,378	138,447 (	17,015)	63,727	2,591,169

... MOVIMIENTO ...					
	Saldos al 01/01/201	Adiciones	Ventas o Bajas	Ajes/ Reclasif.	Saldos al 31/12/2013
... (Dólares)...					
Edificio	1,332,403	0	0	170,745	1,503,148
Maquinarias y equipos	990,658	0	0	222,937	1,213,595
Vehículos	541,238	0 (	288,573)	(32,816)	219,849
Terrénos	256,824	0	0	0	256,824
Muebles y enseres	49,966	0	0	(352)	49,614
Equipo de computación	44,370	0	0	0	44,370
Otros	81,633	419,710	0	(393,682)	107,661
Subtotal	3,297,092	419,710	(288,573)	(33,168)	3,395,061
(-) Depreciación acumulada	(912,477)	(182,060)	120,701	(27,847)	(1,001,683)
Total	2,384,615	237,650	(167,872)	(61,015)	2,393,378

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2014, corresponde a desembolsos efectuados para adquisiciones de materiales de construcción para trabajos de cimentación y muros para las oficinas y galpón de laboratorio por US\$. 143,365, así como también de la compra de un vehículo Ford por US\$. 53,563 (en el año 2013, corresponde adquisiciones de una caldera pirotubular por US\$. 134,937, dos centrifugas por US\$. 88,000, materiales de construcción para trabajos de cimentación, muros de la bodega por US\$. 89,111, construcción de galpón por US\$. 58,836 y construcción de oficina por US\$. 48,826).

Ventas.- Al 31 de diciembre del 2014, corresponde a la venta de un vehículo. En el año 2013 corresponde a la venta de cuatro vehículos a una compañía relacionada Manatransport S.A. por US\$. 204,963 más IVA.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
(Dólares)		
Cientes, neto	208,241	960,804
Intereses por cobrar	16,340	34,275
Otras	34	141
Total	585,252	995,220

Cientes, neto.- Al 31 de diciembre del 2014, representa principalmente cuentas por cobrar a:
 Agripac S.A. por US\$. 113,976
 Productos Balanceados Coprobalan Ema por US\$. 57,420
 Nutribal por US\$. 32,175
 En el año 2013:
 Gisis S.A. por US\$. 224,532,
 Alimentos Polar C.A. por US\$. 300,000,
 Kanematsu Corporation por US\$. 186,000,
 Agripac S.A. por US\$. 128,412)

NOTA 6. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Productos terminados	500,871	146,531
Suministros y materiales	111,376	158,550
Repuestos	37,478	40,521
Insumos químicos	9,449	13,202
Otros	30,975	26,928
Total	690,149	385,732

Productos terminados- Al 31 de diciembre del 2014, representa 14 349 sacos de harina de pescado de 50 kilogramos cada uno, que se encuentran listos para su comercialización.

NOTA 7. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el ajuste del pasivo por impuesto diferido fue por US\$ 15,541 y US\$. 27,787, respectivamente y fue calculado aplicando la tasa impositiva del 22% de impuesto a la renta y cuyo ajuste fue registrado contra resultados del año.

NOTA 8. INVERSIÓN EN ASOCIADA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	Participación %	Saldo al <u>31-12-2014</u>
	(Dólares)	
MANA TRANSPORT S.A.	75 %	50,969

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de la inversión en asociada, es el siguiente:

(Dólares)

Saldo al inicio del año	600
Ajuste a valor patrimonial proporcional	50,369
Saldo al final del año	<u>50,969</u>

Ajuste al valor patrimonial proporcional.- Al 31 de diciembre del 2014, Compañía ajusto la inversión en asociada, por medio del método participación (VPP), sin embargo el efecto del ajuste del año 2014, se registró acreditando el patrimonio de los accionistas (otros resultados integrales) por US\$. 50,369.

NOTA 9. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	2014	2013
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	3,643,923	4,196,047
Más:		
Gastos no deducibles	52,257	43,000
Menos		
15 % participación de trabajadores	546,589	629,407
Ingresos exentos	22,060	0
Base Imponible	3,127,531	3,609,640
Impuesto a la renta	688,057	794,121

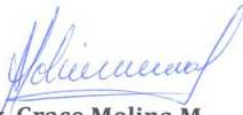
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta para los años 2014 y 2013

Anticipo de impuesto a la renta calculados para los años 2014 y 2013	108,088	72,446
22% de impuesto a la renta	688,057	<u>794,121</u>
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y el 22% de impuesto a la renta)	688,057	794,121

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre 2014 y 2013, fue el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	688,057	794,121
Retenciones en la fuente realizadas	(81,515)	(76,043)
Anticipo del impuesto a la renta	(32,045)	(13,811)
Impuesto a la salida de divisas	(16,846)	(<u>6,558</u>)
Saldo final por pagar,	557,651	<u>697,709</u>

Al 31 de diciembre del 2014, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2011 al 2013, no han sido revisadas por las autoridades fiscales. La Administración de la Compañía considera que de existir revisiones las posibles observaciones que surjan no serán significativas.


Ing. Grace Molina M.
 Contadora