

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Nota a los Estados financieros correspondientes al año terminado en diciembre 31 de 2015, comparado con el 31 de diciembre del 2014

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 2015 y 2014.

2.2. Periodos Contables.

El periodo contable de los estados financieros comparativos, están comprendidos del 1 de enero y 31 de diciembre del 2015 y del 2014.

2.3. Bases de Preparación.

Los Estados Financieros Consolidados de la Compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 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 Efectivo 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 incluidos 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 provisionado 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 2015 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 2015 la Administración de la compañía, decide revertir el ajuste a la inversión en acción a través del método de la participación que fue realizada en el año 2014, el efecto de este ajuste, se registró por decisión de la Administración de la compañía, debitando al patrimonio de los accionistas, anulando de esta manera el asiento realizado el año anterior.

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.

2.12. 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 2015 y 2014, los saldos son los siguientes

	2015	2014
		(Dólares)
Bancos	610.698	1,998,983
Inversiones Temporales	350.000	1,470,000
Caja	<u>965</u>	<u>902</u>
Total	961.663	3,469,885

Bancos

Los saldos parciales en los bancos son los siguientes:

Banco del Pacifico por US\$. 33.955.73
Banco del Pichincha por US\$. 33.310.56
Banco Produbanco por US\$. 11.002.43
Banco Guayaquil por US\$. 268.229.31
Terrabank por US\$ 254.979.05

Inversiones temporales

Al 31 de diciembre del 2015, representa certificados de depósitos a plazo que se mantienen en DINNERS Club del Ecuador S.A.. por US\$. US\$. 350.000 a 182 días .

NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
		(Dólares)
Edificio	2,461,906.00	2,147,762.00
Maquinarias y equipos	2,449,690.00	1,596,751.00
Vehículos	351,542.00	324,765.00
Terrenos	256,824.00	256,824.00
Equipos de computación	64,852.00	47,875.00
Muebles y enseres	53,493.00	53,493.00
Obras y proyectos	-	19,191.00
Otros	-	84,977.00
Subtotal	5,638,307.00	4,531,638.00
Menos: Depreciación acumulada	- 2,150,797.00	- 1,940,469.00
Total	3,487,511 2,591,169	2,591,169.00

Durante los años 2015 y 2014, el movimiento de propiedad, plantas y equipos, neto fue el siguiente:

2015 2014	2015	2014
		(Dólares)
Saldo al inicio del año, neto	2,591,169.00	2,393,378.00
Más: Adiciones	1,632,004.00	357,027.00
Menos/Más: Reclasificaciones	- 525,336.00	63,727.00
Menos: Cargo anual de depreciación	- 210,326.00	- 216,580.00
Menos: Ventas o bajas	-	- 6,383.00
Saldo al final del año, neto	3,487,511.00	2,591,169.00

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2015, 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\$. 314,143, así como también compras de maquinarias para el proceso productivo tales como: cocinadoras, enfriadoras, transportadoras, molinos, tableros de control y tanques de almacenamiento por un monto de aproximado de US\$. 850,000 y compra de un vehículo Mazda por US\$. 26,777 (en el año 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.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

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

	2015	2014
	(Dólares)	
Cientes, neto	531.474	208,241
Intereses por cobrar	3.797	16,340
Otras	34	1.034
Total	<u>535.305</u>	<u>225.615</u>

Clientes, neto.- Al 31 de diciembre del 2015, representa principalmente cuentas por cobrar a:

Agripac S.A. por US\$. 408.253

Inbalnor S.A. por US\$. 110.409

En el año 2014:

Coprobalan EMA por US\$. 57.420

Nutribal por US\$. 32.175

Agripac S.A. por US\$. 113.976)

NOTA 6. EXISTENCIAS

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

	2015	2014
	(Dólares)	
Productos terminados	524,613	500,871
Suministros y materiales	77,243	111,376
Repuestos	88,535	37,478
Otros	32,550	40,424
Total	722,941	690,149

Productos terminados.- Al 31 de diciembre del 2015, representa 10.752 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 2015 y 2014, el ajuste del pasivo por impuesto diferido fue por US\$ 10.786 y US\$. 15.541, 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. INVERSION EN ASOCIADA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

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

Al 31 de diciembre del 2015 se reversa el movimiento registrado en diciembre del 2014, de la inversión en asociada, es el siguiente: (Dólares)

Saldo al inicio del año	600
Ajuste a valor patrimonial proporcional año 2014	50,369
Reversion ajusto al valor patrimonial proporcional año 2015	(50.369)
Saldo al final del año	<u>600</u>

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	2015	2014
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores en las Utilidades e impuesto a la renta	3,331,260	3,643,923
Más:		
Gastos no deducibles	128,198	52,257
Menos		
15 % participación de trabajadores	499,689	546,589
Ingresos exentos	<u>29,777</u>	<u>22,060</u>
Base Imponible	2,929,992	3,127,531
Impuesto a la renta	644,598	688,057

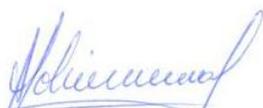
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta para los años 2015 y 2014

Anticipo de impuesto a la renta calculados para los años 2015 y 2014	101,210	108,088
22% de impuesto a la renta	<u>644,598</u>	<u>688,057</u>
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y el 22% de impuesto a la renta)	644,598	688,057

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre 2015 y 2014, fue el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	644,598	688,057
Retenciones en la fuente realizadas	(95,971)	(81,515)
Anticipo del impuesto a la renta	(31,661)	(32,045)
Impuesto a la salida de divisas	(32,020)	<u>(16,846)</u>
Saldo final por pagar,	<u>484,946</u>	<u>557,651</u>

Al 31 de diciembre del 2015, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2011 al 2014, 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