MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Nota a los Estados financieros correspondientes al año terminado en diciembre 31 de 2017, comparado con el 31 de diciembre del 2016

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 Superintendencia de Compañías.

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 1390148212001, 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 2017 y 2016.

2.2. Periodos Contables.

El periodo contable de los estados financieros comparativos, están comprendidos del 1 de enero y 31 de diciembre del 2017 y del 2016.

2.3. Bases de Preparación.

Los Estados Financieros Consolidados de la Compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017 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; mismas que se mantienen hasta la cancelación de la factura, teniendo un promedio de 20 a 30 días de vencimiento de créditos.

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 deterior 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 2017 es del 22%. El pasivo por impuesto diferido seria 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.

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 no distribuidas a los accionistas.

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 loa 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 2017 y 2016, los saldos son los siguientes

	2017	**2016**
	(Dólares)	
Bancos	754.373	1'186.442
Inversiones Temporales	-	-
Caja	865	965
Total	**755.238**	**1`187.407**

NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, (-) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

	2017	**2016**
	(Dólares)	
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas		
Locales	135.285	370.715
Cuentas por Cobrar Clientes		
No relacionadas		
Locales	620.912	175.425
Del Exterior	0	206.000
Otras cuentas por Cobrar	7.389	5.164
(-) Provision para Cuentas incobrables	(39.163)	(39.163)
Total	**724.423**	**718.141**

Las cuentas y documentos por cobrar relacionadas, corresponden a valores entregados como anticipos por compra de materia prima a los proveedores de materia prima, como son TECOPESCA y BILBOSA, por el valor de US$119.711 Y US$15.574, respectivamente.

Respecto de las cuentas por cobrar clientes no relacionados, corresponde a valores pendientes de cobro, por la venta de harina y aceite de pescado a dos de los principales clientes de la empresa, cuyo saldo es como sigue:

AGRIPAC	US$ 210.866
INBALNOR	US$410.046

NOTA 5. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Productos terminados	461.943	530,054
Suministros y materiales	92.356	83.100
Repuestos	87.150	81,427
Otros	24.186	20.957
Total	**665.635**	**715.538**

Productos terminados.- Al 31 de diciembre del 2017, representa 11.611 sacos de harina de pescado de 50 kilogramos cada uno, que se encuentran listos para su comercialización y 17.283 kg de Aceite de pescaso

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2017 y 2016, en detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Edifico	2,461,906.00	2,461,906.00
Maquinarias y equipos	2,657.833.00	2,449,690.00
Vehículos	351,543.00	351,543.00
Terrenos	315.623.00	256,824.00
Equipos de computación	64,852.00	64,852.00
Muebles y enseres	53,493.00	53,493.00
Subtotal	6,135.877.00	5,638,308.00
Menos: Depreciación acumulada	-2.658.110.00	-2,406,561.70
Total	**3,477,767.00**	**3,231,746.30**

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de propiedad, plantas y equipos neto fue el siguiente:

	2017	2016
Saldo al inicio del año, neto	3,231.746.00	3,231.746.00
Más: Adiciones	497.569.00	
Menos/Más: Reclasificaciones	16.384.00	
Menos: Cargo anual de depreciación	-251.549.00	
Menos: Ventas o bajas	-	-
Saldo al final del año, neto	3,477,766.00	3,231,746.00

NOTA 7. PROPIEDADES DE INVERSION

En propiedades de inversión hay cinco terrenos ubicados en el sitio la sequita del Cantón Montecristi, en este año se realizó el estudio de revalúo por la compañía SUMEGA S.A., los cuales quedaron con un valor total revaluado de US$519.422,00

NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo contable del grupo otros activos no corrientes presenta lo siguiente:

	2017	2016
Bienes recibidos en dación de Pago	591.511,00	591.511,00
Cuentas y Documentos por cobrar	350.000,00	355.412,00
Inversiones en acciones	600,00	600,00
Activos por Impuestos diferidos	21.994,00	42.872,00
TOTAL	**964.105,00**	**990.395,00**

Bienes recibidos en dación de pago.- corresponde a derechos recibidos como dación de pagos como promeso de Compraventa de dos departamentos ubicados en el edificio FIRENZE de la ciudad de Quito y que en la actualidad están destinados a un proyectos inmobiliario.

Cuentas y documentos por cobrar.- Valor que corresponde a Fideicomiso Mercantil de Administración Grupo Visión; mediante escritura pública otorgada con fecha 23 de julio de 2013 ante la notaria Publica Primera del Cantón Manta, se celebró un contrato de adhesión al Fideicomiso de Administración Grupo Visión por parte de la compañía MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM, el que es representado por su fiduciaria, la compañía FIDUCIARIA ECUADOR FIDUECUADOR S.A. ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIEICOMISOS; en el la compañía MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM procede a la suscripción como CONSTITUYENTE ADHERENTE del fideicomiso, realizando aportes al patrimonio autónomo del fideicomiso. Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM es beneficiaria del fideicomiso de Administración Grupo Visión en un porcentaje del 9.31% en los términos y condiciones determinados en los respectivos contratos de constitución del fideicomiso y adhesión al mismo, cuyo valor de aportación de US$350.000.

Inversiones en acciones.- corresponde a 600 acciones a valor nominal de US$1.00 C/U, que la compañía mantiene a su favor en la compañía MANATRANSPORT S.A., las mismas que fueron constatadas en la Superintendencia de Compañías, valores y seguros.

Activos por Impuestos Diferidos.- valor originado por efectos fiscales de la diferencia temporarias que se generaron con cargo a activos por impuestos diferidos por la estimación e incremento de la provisión para jubilación patronal por el personal de la compañía, según el informe del estudio de cálculo actuarial preparado por la empresa Actuaria Consultores Coa. Ltda. Ajustado a la futura tasa impositiva del 25% de impuesto a la renta.

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

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	2017	2016
		(Dólares)
Utilidad antes de participación de trabajadores en las Utilidades e impuesto a la renta	1'198.197	920.407
Más:		
Gastos no deducibles	69.720	154.051
Menos		
15 % participación de trabajadores	179.730	138.061
Ingresos exentos		132.830
Base Imponible	1'088.187	803.567
Impuesto a la renta	239.401	176.785

Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta para los años 2017 y 2016

Anticipo de impuesto a la renta calculados para los años 2017 y 2016	0	0
(-) Retenciones de impuesto a la renta	74.017	56.910
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y el 22% de impuesto a la renta)	165.384	119.875

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre 2017 y 2016, fue el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	239.401	176.785
Retenciones en la fuente realizadas	(65.235)	(55.382)
Anticipo del impuesto a la renta	(0)	(0)
Impuesto a la salida de divisas	(8.782)	(1.528)
Saldo final por pagar,	165.384	119.875

Al 31 de diciembre del 2017, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2013 al 2016, 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 Murillo
Contadora General