

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Nota a los Estados financieros correspondientes al año terminado en diciembre 31 de 2019, comparado con el 31 de diciembre del 2018

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 2019 y 2018.

2.2. Periodos Contables.

El periodo contable de los estados financieros comparativos, están comprendidos del 1 de enero y 31 de diciembre del 2019 y del 2018.

2.3. Bases de Preparación.

Los Estados Financieros Consolidados de la Compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 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 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 2019 es del 25%. 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 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, a partir del año 2018 del 25%.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos son los siguientes

	2019	2018
	(Dólares)	
Bancos	300.167	700.902
Caja	965	965
Total	301.132	701.867

NOTA 4. INVERSIONES CORRIENTES.-

Corresponde a valores en Certificados de Inversión en Dineros a plazo fija en instituciones financieras locales a corto plazo, el saldo contable al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como se detalla a continuación:

Al 31 de diciembre del 2019:

Institución	Monto	Inicio	Plazo Días	Tasa
Coop. 29 de Octubre				
Diners	150.459,37	17/1/2019	368	7,25%
Diners	100.000,00	11/2/2019	367	7,25%
Diners	50.000,00	28/2/2019	368	7,25%
Diners	101.862,00	17/4/2019	365	7,25%
Diners	101.862,00	17/5/2019	367	7,25%
	150.000,00	16/8/2019	210	6,85%
Total	654.183,37			

Al 31 de diciembre del 2018:

Institución	Monto	Inicio	Plazo Dias	Tasa
Diners Club del Ecuador S.A.	150.000,00	18/12/2018	30	3,75%
	250.000,00	18/12/2018	62	4,65%
	515.711,97	18/12/2018	92	5,40%
	150.000,00	18/12/2018	92	5,40%
	100.000,00	18/12/2018	120	5,70%
	100.000,00	18/12/2018	181	6,50%
	100.000,00	18/12/2018	272	6,90%
	100.000,00	18/12/2018	367	7,25%
Total	1.465.711,97			

NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, (-) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

	2019	2018
	(Dólares)	
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas		
Locales		109.226
Cuentas por Cobrar Clientes		
No relacionadas		
Locales	571.531	555.698
Del Exterior	0	0
Otras cuentas por Cobrar	5.264	5.264
 (-) Provisión para Cuentas incobrables	(39.163)	(39.163)
Cuentas y Documentos por cobrar financieras	33.925	2.873
 Total	 571.557	 633.897

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.

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:

GISIS S.A.	381.893,20
AGRIPAC S.A.	175.459,29
TADEL S.A.	8.319,46
VARIOS	5.858,63
TOTAL	571.530,58

NOTA 6. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	2019	2018
	(Dólares)	
Productos terminados	1'310.147	814.653
Suministros y materiales	184.069	117.943
Repuestos	156.502	93.494
Otros	100.815	3.150
Total	1.752.133	1'029.240

Productos terminados.- Al 31 de diciembre del 2019, representa US\$13.521 en (27.665 kg) en aceite de pescado, US\$1'297.226 en (en 24.755 sacos de harina de pescado de 50 kilogramos cada uno), que se encuentran listos para su comercialización.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2019 y 2018, en detalle es el siguiente:

	2019	2018
	(Dólares)	
Edificio	2,491,169.00	2,461,906.00
Maquinarias y equipos	3,377,839.00	2,888.460.00
Vehículos	318.926.00	318.926.00
Terrenos	315.623.00	315.623.00
Equipos de computación	64,852.00	64,852.00
Muebles y enseres	53,493.00	53,493.00
Subtotal	6,621.902.00	6,103.260.00
Menos: Depreciación acumulada	-3.174.239.00	-2,903.721.00
Total	3,447.663.00	3,325.104.00

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de propiedad, plantas y equipos neto fue el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio del año, neto	3,325.104.00	3,325.104.00
Más: Adiciones	518.642.00	
Menos/Más: Reclasificaciones	-125.565.00	
Menos: Cargo anual de depreciación	-270.518.00	
Menos: Ventas o bajas	-	-
Saldo al final del año, neto	3,447.663.00	3,325.104.00

NOTA 8. PROPIEDADES DE INVERSION

En propiedades de inversión hasta el año 2018 habían cinco terrenos ubicados en el sitio la sequita del Cantón Montecristi, en el año 2019 se entregó en dación de pago por dividendos a la Accionista MHolding, dos terrenos por un valor de US 206.841, quedando en un valor total de US\$312.581,00 por los tres que terrenos que existen actualmente.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo contable del grupo otros activos no corrientes presenta lo siguiente:

	2019	2018
Bienes recibidos en dación de Pago	,00	591.511,00
Cuentas y Documentos por cobrar	-,00	,00
Inversiones en acciones	600,00	600,00
Activos por Impuestos diferidos	44.837,00	38.017,00
TOTAL	45.437,00	630.128,00

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; estos bienes fueron entregados en Dación de pago a los Accionistas Grupo Visión GVHolding y MCMHolding por pagos de dividendos durante el ejercicio fiscal 2019.

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 Logaritmo Cia. Ltda. Ajustado a la futura tasa impositiva del 25% de impuesto a la renta.

NOTA 10. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	2019	2019
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores en las Utilidades e impuesto a la renta	1'601.332	2'658.808

Más:

Gastos no deducibles	66.440	120.933
Gastos incurridos para generar Ingresos Excentos	1.146	
Participación de Trabajadores Ingresos Excentos	5.756	
Generación por diferencias temporarias (Jubilacion y Desahucio)	<u>27.281</u>	

Menos

15 % participación de trabajadores	240.200	398.821
Otras rentas Excentas o Ingresos no objetos de IR	37.230	
Deducciones adicionales (Incremento neto de empleados)	<u>58.969</u>	
Base Imponible	1'365.556	2'380.920
Impuesto a la renta	341.389	595.230

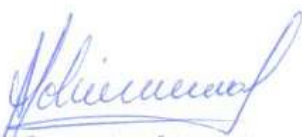
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta para los años 2019 y 2018

Anticipo de impuesto a la renta calculados para los años 2019 y 2018	2019	2018
(-) Retenciones de impuesto a la renta	<u>94.002</u>	<u>90.998</u>
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y el 25% de impuesto a la renta)	226.399	483.861

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre 2019 y 2018, fue el siguiente:

	2019	2018
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	341.389	595.230
Retenciones en la fuente realizadas	(94.002)	(90.998)
Anticipo del impuesto a la renta	(4.262)	(19.963)
Impuesto a la salida de divisas	(16.726)	(408)
Saldo final por pagar,	<u>226.399</u>	<u>483.861</u>

Al 31 de diciembre del 2019, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2015 al 2018, 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