



MAREROCE EXPORT IMPORT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2014

1. Información general de la compañía

1.1 Constitución.- MAREROCE EXPORT IMPORT CIA. LTDA. Fue constituida en ciudad de Manta y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 96.4.1.1.0029 del 9 de Febrero de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Marzo de 1996.

La Superintendencia de Compañías le registro con el Expediente No. 35294, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1391786700001.

1.2 Operaciones.- Sus operaciones consisten principalmente conservación y envasado de crustáceos o moluscos mediante enlatados.

Al 31 de Diciembre del 2014, no existe incertidumbre respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

2. Base de preparación de los Estados Financieros.

2.1 Declaración de Cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los estados financieros.

2.2 Bases de Medición.- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3. Resumen de principales políticas contables.



3.1 Efectivo y equivalentes de efectivos.- El efectivo y equivalentes de efectivo, registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.2 Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar. Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro, de cliente y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3 Propiedad Planta y Equipo.- Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo, si es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasa a formar parte de propiedades, planta y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario, pasa a formar parte del costo de los activos.



Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable, que se deriven de ellos beneficios económicos para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurre. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

3.4 Depreciaciones.- La depreciación de propiedad, planta y equipo, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciaciones reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la a administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actuales y comparativos son las siguientes.

Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos y muebles	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipo de cómputo y software	3 años

3.5 Beneficios a empleados.- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de la leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha emisión del presente informe) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.



Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

3.6 Provisiones y contingentes.- Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

3.7 Ventas.- Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias, son reconocidas al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

3.8 Costos y Gastos.- Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

3.9 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.



El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tareas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso aprobación esté, prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

4. Efectivo y Equivalentes al efectivo

El 31 de diciembre del 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>108.487,70</u>	<u>370.169,37</u>
TOTAL	<u>108.487,70</u>	<u>370.169,37</u>

Bancos.- Al 31 de diciembre del 2014 representa depósitos en cuentas corrientes en bancos nacionales, en moneda dólar. Dichos saldos son de libre disponibilidad sin restricción legal que limite su uso.



5. Activos Financieros.

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados Locales	793.108,24	135.499,27
Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados del Exterior	191.806,68	202.848,00
Otro Documentos por Cobrar no Relacionados Locales	<u>14.653,36</u>	<u>14.219,24</u>
TOTAL	<u><u>999.568,28</u></u>	<u><u>352.566,51</u></u>

Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados Locales.- Al 31 de diciembre del 2014 incluye derechos exigibles de cobro a clientes locales por la venta de atún y sardinas con vencimientos corrientes a 30, 45, 60 y 90 días.

Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados del Exterior.- Al 31 de diciembre del 2014 incluye derechos exigibles de cobro a clientes del exterior por la venta de atún y sardinas con vencimientos corrientes hasta 90 días.

Otros Documentos por Cobrar no Relacionados Locales.- Al 31 de diciembre 2014 registrar valores pendientes de cobrar a empleados, que serán recaudados durante el siguiente año fiscal 2015.

6. Activos por Impuestos Corrientes.

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Crédito Tributario a favor ISD	15.204,61	14.049,40
Crédito Tributario a favor IVA	36.313,91	119.515,14
Crédito Tributario a favor IR	<u>51.807,96</u>	<u>15.163,75</u>
TOTAL	<u><u>103.326,48</u></u>	<u><u>148.728,29</u></u>



7. Inventarios.

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Inventario de Productos Terminados	121.795,87	267.819,53
Inventario de Materia Prima	43.211,10	47.759,60
Inventario de Suministros y Materiales	91.176,21	155.889,32
TOTAL	<u>256.183,18</u>	<u>471.468,45</u>

8. Otros Activos.

Al 31 de diciembre del 2014 del detalle es el siguiente:

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Otros Activos Corrientes	10.200,00	38.946,94
TOTAL	<u>10.200,00</u>	<u>38.946,94</u>

Otros Activos Corrientes.- Al 31 de diciembre del 2014 representa valores entregados por adelantado, por concepto de servicios prestados.

9. Propiedades, Planta y Equipo

Durante el año 2014, el movimiento de propiedades, planta y equipo fue el siguiente:

CUENTAS	SALDO	ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN	SALDO
	31/12/2013	2014	2014	31/12/2014
<u>NO DEPRECIABLES</u>				
Terrenos	320.023,65	167.726,41		487.750,06
Construcciones en Curso	208.290,00	31.909,53		240.199,53
<u>DEPRECIABLES</u>				
Edificios	524.611,89			524.611,89
Maquinarias y Equipos	861.710,78	4.945,00		866.655,78
Vehículos	327.378,84	44.633,93		372.012,77
Muebles y Enseres	72.491,36	10.877,03		83.368,39
Equipos de Computación y Software	31.825,43			31.825,43
SUBTOTAL	2.346.331,95	260.091,90		2.606.423,85
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	862.502,61		994.245,79	0,00
TOTAL	1.483.829,34	520.183,80	994.245,79	1.612.178,06



10. Pasivos Corrientes.

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	759.340,40	262.971,68
Anticipo de Clientes	16.223,00	57.747,08
Obligaciones con Instituciones Financieras	884.166,54	142.175,28
Obligaciones con la Administración Tributaria	30.288,94	121.960,00
Obligaciones Laborales	67.172,26	55.097,61
Provisiones	59.157,19	-
TOTAL	<u><u>1.816.348,33</u></u>	<u><u>639.951,65</u></u>

Cuentas y Documentos por Pagar.- Valores correspondientes a compromisos pendientes de pago con proveedores locales, por concepto de compra de material para embalaje, envases, insumos, repuestos y servicios necesarios para el desarrollo normal de las actividades productivas

Anticipo a Clientes.- Valores recibidos anticipadamente, por conceptos de ventas futuras de sardinas y atún.

Obligaciones con Instituciones Financieras.- Valores correspondientes a compromisos con Instituciones financieras locales, destinadas capital de trabajo. Estos compromisos tienen una tasa promedio nominal del 11%.

Obligaciones con la Administración Tributaria.- Dentro de estos pasivos al 31 de diciembre del 2014 se registran valores por pagar por conceptos de Retenciones en la fuente. Señalo que a la fecha de emisión de los estados financieros la empresa mantiene 11 reclamos por deudas tributarias por pagar a la administración tributaria, no juzgados en última instancia. La empresa debe regularizar en los siguientes meses.

Obligaciones Laborales.- Valores correspondientes a cuentas por pagar por conceptos de participación de trabajadores ejercicio fiscal 2014 y obligaciones con el IESS por aportes patronales y personales.



Provisiones.- La empresa registró, al 31 de diciembre del 2014 provisiones, ante la posibilidad de que los reclamos presentados a la administración tributaria, resultaren declarados no a favor.

11. Pasivos no Corrientes.

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	110.390,79	443.759,89
Obligaciones con Instituciones Financieras	433.945,35	1.021.621,07
Otros Pasivos no Corrientes	-	128.301,23
TOTAL	<u>544.336,14</u>	<u>1.593.682,19</u>

Cuentas y Documentos por Pagar.- Valores registrados por pagos pendientes a proveedores con los que se mantiene el largo plazo como una negociación especial.

Obligaciones con Instituciones Financieras.- Representan valores comprometidos con instituciones financieras locales por financiamiento de activos fijos.

12. Patrimonio.

Capital Social.- Al 31 de diciembre del 2014, el capital social suscrito de la compañía es de, CUARENTA MIL DOLARES; dividido en CUARENTA MIL ACCIONES ordinarias y nominativas de US\$ 1 dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de accionistas.

Reserva Legal.- De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 20% del Capital Social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente.



A la fecha de emisión del presente informe, la empresa registra un valor superior al 20% del Capital Social.

13. Ingresos.- Los ingresos obtenidos durante el año 2014 se detallan a continuación:

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Ingresos por Actividades Ordinarias	6.069.382,46	5.597.484,42
Ingresos Extraordinarios	119.905,39	100.784,11
TOTAL	<u>6.189.287,85</u>	<u>5.698.268,53</u>

14. Costos y Gastos.-

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
Costo de Ventas	4.695.321,56	4.515.746,69
Sueldos, Salarios y Beneficios Laborales	123.750,54	321.598,11
Aporte a la Seguridad Social	28.216,81	10.099,74
Honorarios Profesionales	15.187,48	31.175,43
Mantenimiento y Reparaciones	19.739,72	18.826,61
Combustibles y Lubricantes	11.769,45	48.191,98
Promoción y Publicidad	4.268,56	15.786,18
Suministros, Materiales y Repuestos	7.576,02	22.302,49
Transporte	218.052,06	110.864,03
Cuentas Incobrables	4.004,24	
Pérdidas Deterioro del Valor de los Activos	6.617,68	
Primas por Seguros y Reaseguros	19.422,32	9.802,83
Impuestos, Contribuciones y Otros	14.102,79	7.010,72
Depreciaciones	131.743,18	131.743,18
Servicios Públicos	8.532,72	6.357,00
Pagos por Otros Servicios	647.356,79	311.570,33
Intereses Bancarios	125.933,99	60.682,83
TOTAL	<u>6.081.595,91</u>	<u>5.621.758,15</u>



15. Informe Tributario.-

Por disposición establecida en el SUP.R.O. N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

16. Eventos Posteriores.

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (10 de julio del 2015), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

17. Materialidad.

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.

18. Aprobación de Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, no han sido conocidos o aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.