

## **COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DEL MAR MONGE S.A. "MONGEMAR S.A."**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

**Expresado en dólares**

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

Compañía Comercializadora de Productos del Mar Monge S.A. "MONGEMAR S.A." Fue constituida el 07 de Septiembre del 2005, en la provincia de El Oro Cantón Santa Rosa, inscrita en el Registro Mercantil el 21 de marzo del 1995. Su actividad principal es la Compra y Venta al por Mayor de Camarón. Su domicilio social y la actividad principal es realizada en la ciudad de Santa Rosa.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales Contabilidad (ASB por sus siglas en ingles)

Moneda de presentación.-Los registros contables de la compañía de llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se mencionan a continuación:

##### **2.1. Estimaciones efectuadas por la Gerencia:**

La presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF para Pymes requiere que la gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos sucesos Inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la Valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

##### **2.2. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

##### **2.3. ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS**

### 2.3.1 ACTIVO FINANCIERO

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuándo se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes y servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activo financiero es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes por cobrar. La política de crédito de MPBGEMAR S.A. es de hasta 15 días.

### 2.3.2. Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días

Documentos y Cuentas por Pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo Operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

### 2.4. Inventarios

La entidad se dedica a la actividad de Explotación de Criaderos de Camarón.

En lo que respecta a la empresa a dedicado en adoptar como política contable para valor los activos Biológicos al Modelo del Costo debido a que por razones específicas de la actividad no existe mercado que se pueda aneje al de su venta. Adicionalmente el proceso de producción de camarón actualmente tiene una duración de noventa días.

#### Medición inicial

La entidad incluirá en el costo del activo biológico, todos los costos de compras, costos y transformaciones y otros costos incurridos para darle su condición y ubicación actuales.

#### Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto Realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta)

Valor Neto realizable

- El valor de la existencia debe ser castigado por debajo de los costos a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base del ítem, en la medida que sea práctico.

## 2.5. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el periodo que se reciben los mismos. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de la póliza.

## 2.6. Maquinaria, Mobiliario y Equipo

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de

Adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía MONGEMAR S.A. Optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades planta y equipo se registrará por su costo menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>POLITICAS DE CAPITALIZACIÓN</b>	<b>AÑOS</b>
Maquinaria y Equipos	Más de US \$ 500	10 años
Muebles y Enseres	Más de US \$ 500	10 años
Vehículos	Más de US \$ 700	5 años
Equipo de Computación	Más de US \$ 500	3 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método el periodo de la depreciación sea consistente con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

## 2.7. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo financiero al valor razonable con cambio en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, netos de los costos que se hayan incurridos en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultado durante la vida de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

## 2.8 Provisiones por Beneficios a Empleado

Según la NIC 19 los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se vengán independientemente del momento el pago.

Según el Art. 184 del Código de Trabajo se establece que se pagara la bonificación de desahucio en todo los casos en los cuales Las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía mediante acta de finiquito.

## 2.9 Participación trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

## 2.10 Impuestos: Impuesto a la renta corriente

Los ingresos gravables obtenidos por las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicara la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será el 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o régimen de menor imposición con una participación directa, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o del que corresponda a la naturaleza de la sociedad

## Impuestos Diferidos

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias

temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

### **Diferencia temporarias imponibles**

De acuerdo a la NIC 12 inciso 16, establece que todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libro se recuperara, en forma de beneficio económico, que la entidad recibirá en periodos futuros. Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imponibles excederá al importe fiscalmente deducible de este activo. Esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuesto diferido. A medida que la entidad recupera en importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible irá revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

### **Diferencia temporarias deducibles**

De acuerdo a la NIC 12 inciso 24, se reconocerá un activo por impuesto diferido, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La norma tributaria establecen el Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdida esperadas en contratos de construcción (N/A) depreciación por costos de desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa propiedad planta y equipo, medición de activo biológicos, amortización de perdidas tributaria, créditos tributarios no utilizados.

### **2.11 Reserva legal**

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de

los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de Mongemar S,A, son derivados principalmente de la Compra y Venta al por Mayor del Camarón.

### **2.13 Reconocimiento de Costos y gastos**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

### **2.14 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

#### **2.11 Uso de estimaciones y supuestos significativos**

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones.

Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados financieros podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas de los Estados Financieros.

## **1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de efectivo y equivalentes al efectivo se resume a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$ dólares	
Caja	225,94	2.104,36
Machala S.A	13.788,73	22.552,69
Pichincha C.A.	0,57	0,57
	<b>14.015,24</b>	<b>24.657,62</b>

Por los años 2017 y 2016 el efectivo disponible es producto de las actividades del giro del negocio, el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación fue de US\$ 14.015,24 Y 24.657,62 respectivamente.

## 2. PARTE RELACIONADA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de la cuenta relacionada se resume a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US \$ dólares	
<b>INRILEC</b>	15.000,00	15.000,00

## 3. PARTE NO RELACIONADA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de la cuenta no relacionada se resume a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$dólares	
<b>DAVMERCORP S.A.</b>	7.900.98	33.089,35

## 4. ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos son los siguientes:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$ dólares	
<b>Activo biológico en crecimiento</b>	51.207,45	50.401.58

## 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos son los siguientes:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$dólares	
Servicios u otros pagos anticipados	22.273,29	14.008,74
Servicios u otros pagos anticipados		22.273,29

Los valores de anticipo corresponden a los valores entregados a los proveedores y empleados.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos son los siguientes:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$ dólares	
Crédito Tributario a favor de la Empresa por Impuesto a la Renta	40.206.83	44.790,82

## 7. PROPIEDAD, PLANTTA YEQUIPO

Al 31dediciembre del 2017y 2016 UnresumendePropiedad,PlantayEquipoeselsiguiente:

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
		US\$ dólares	
Terrenos	a)	76.406,50	76.406,50
Construcciones en Curso	b)	750,43	750,43
Muebles y Enseres	c)	745,00	745,00
Maquinarias y Equipos	d)	14.957,47	15.716,40
Equipo de Computación	e)	1.300,89	4.040,62
Vehículo	f)	19.151,76	18.392,86
		<b>113.312,05</b>	<b>115.301,38</b>
Depreciación		-24.417,69	-21.378,38

- a) Corresponde a la Cuenta de Terrenos lo que fue adquirido en periodo anterior.
- b) Construcciones en Curso, corresponde a valores del periodo anterior
- c) Muebles y Enseres corresponde a periodos anteriores
- d) Corresponde a la cuenta de Maquinaria y equipo.
- e) Equipo de Computación corresponde a valores del periodo anterior
- f) Vehículo se refiere a valores de periodos anteriores
- g) Depreciación acumulada corresponde a todos los activos depreciables.

## 8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, los pasivos financieros se Resumen a Continuación:

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
		US\$ dólares	
Cuentas y Documentos por Pagar locales	a)	7.396,52	22.959,49

Proveedores locales corresponde principalmente a cuentas por pagar por la compra de insumo camaronero

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las otras obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
		US\$ dólares	
a) Con la Administración Tributaria		225,18	311,16
b) Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		0,00	0,00
c) Con el IESS		248,23	820,34
d) Beneficios de ley a empleados		1.063,24	2142,40
e) 15% Participación Trabajadores por Pagar		0,00	4.432,00

- Un resumen de las obligaciones con la Administración Tributaria corresponde a las retenciones efectuadas el 1, 2, 10% de Impuesto a la Renta y de retenciones del 30, 70 y 100% de Impuesto del IVA retenido.
- De acuerdo a las Leyes Tributarias vigentes, la compañía corresponde al impuesto causado del periodo.
- Los beneficios de Ley son de las provisiones del Décimo Tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondo de reserva
- Corresponde a las aportaciones del Seguro Social como son Aporte Patronal e individual antes del impuesto a la renta, para repartir entre sus trabajadores.

#### 10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADA

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$ dólares	
Monge Wilson	17.632,89	9.220,00

#### 11. PATRIMONIO NETO

##### CAPITAL

Está representada por 800,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

	<b>2017</b>	
	<b>N° De</b>	<b>Participación en</b>
	<b>Acciones nomina</b>	<b>US\$ %</b>
Chichanda Macías Rocio Marjorie	400,00	50%
Monge León Wilson Daniel	400,00	50%

#### 12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos al 31 de Diciembre 2017 y 2016 fueron como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$ dólares	
Ventas de camarón	165.319,41	141.944,85

#### 13. COSTO DE VENTA Y PRODUCCION

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$ dólares	
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		
Costo de venta y producción	114.253,23	100.527,73

#### **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Gastos de Administración	62.600,97	11.819,19
--------------------------	-----------	-----------

#### **GASTOS FINANCIEROS**

Interés, comisiones de Operaciones Financieras	0,05	151,17
--	------	--------

#### **14. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros 31 de marzo del 2018, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

#### **15. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones

---



*Ing. Guadalupe Vega  
Izquierdo Contador*

**Reg. Prof. 25631**