

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

## **NOTA 1 – OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**, Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 07 de enero del 2005 en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 39818, tiene como actividad principal la cría, cultivo, producción, comercialización, exportación, importación, compra, venta, bodegaje y transportación, específicamente desde su lugar de producción hasta los lugares de entrega o embarque, de especies bioacuáticas. Su mercado principal es en el Ecuador en la provincia del Guayas.

La oficina de **MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.** Está ubicada en la provincia del Oro en la ciudad Machala, en Urbanización Unioro calle Gerardo Romero Mora y Arcesio Correa a 150m del Hotel Oro Verde. La Compañía está representada por el sr. Fajardo Espinoza Isauro de Jesús que cumple las funciones del presidente, el señor Fajardo Tinoco Alex Iván como Gerente General, y Señora Fanny Lucia Fajardo Tinoco como Socia.

## **NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 fue previamente elaborado Normas Internacionales de Información Financiera en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008, la cual establece, entre otros temas, que: a) a partir del 1 de enero de 2011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4'000.000 al 31 de diciembre de 2007, entre otros grupos de compañías, deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), b) se establece el año 2010 como periodo de transición; para tal efecto este segundo grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2011 y, c) se deberá elaborar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero del periodo de transición.

Las Normas vigentes a la fecha de elaboración de este Estado de Situación financiera son las NIIF de la 1 a la 8, las NIC de la 1 a la 41 vigentes, las Interpretaciones SIC de la 1 a la 32 vigentes y los pronunciamientos del 1 al 17 vigentes del actual Comité de Interpretaciones (IFRIC).

En consecuencia, el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015 ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales establecen el principio del costo histórico. Exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para elaborar el estado de situación financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la NIIF 1.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 31 de diciembre de 2015 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

**a) políticas contables**

Como resultado de la adopción, la empresa valora los inventarios cuando lo hubo a valor razonable, se deberán considerar las recomendaciones incluidas en este informe.

**b) Juicios y estimaciones contables.**

Juicios:

En el proceso de aplicar contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo,

en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en corto plazo.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

#### **c) Valuación de los inventarios**

Los inventarios se presentan considerando lo dispuesto en la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF PYMES sección No. 13 Inventarios, y se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición.

#### **d) Propiedad Planta y Equipo.**

Los activos están presentados considerando lo dispuesto en la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas empresas No. 17 Propiedad Planta y Equipo.

La depreciación de los activos ha sido calculada sobre los valores originales de adquisición sobre la base del método de línea recta en función de la vida útil estimada.

#### **e) ACTIVO**

Las cuentas de activo han sido clasificadas tomando en consideración lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera No. 3.

Este grupo está integrado por los subgrupos de efectivo y equivalente del efectivo (Activo disponible), Activo Financieros, (Activo exigible) e inventarios (activo razonable), el desglose de estas cuentas consta en forma detallada en los Balances Analíticos al 31 de Diciembre del 2015.

#### **f) ACTIVO por Impuesto a la Renta Diferido**

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en los libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad

de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuesto sobre una base neta.

#### **g) Activos Biológicos**

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

#### **NOTA 3 – Efectivo o equivalente de efectivo**

Consiste en los saldos en efectivo (caja chica, Bancos e inventarios temporales) que dispone la compañía.

Al 31 de Diciembre de 2015 el rubro efectivo y equivalente de efectivo tiene un saldo de \$ 155.768,53.

La cuenta caja chica y Fondo Rotativo son los valores para gastos varios. Los mismos que serán liquidados en el momento que se efectúe los depósitos.

Las cuentas bancarias se concilian en forma mensual,

#### **NOTA 4 – Activos financieros**

POLIZA	2.060,04
--------	----------

La Pólizas son una inversión a corto plazo, se presentaron como garantía para adquirir prestamos en instituciones financieras, las mismas que se efectivizaran en el año 2016.

Otras Cuentas por Cobrar	2.627.02
--------------------------	----------

El valor de \$. 2.627.02 registrado como Otras Cuentas por Cobrar corresponde a valores pendientes de cobros a Proveedores ( Anticipos). Según lo referido por la administración estas cuentas están siendo abonadas a partir del año 2016 y serán finiquitadas antes del cierre del presente ejercicio económico

#### **NOTA 5 – Inventarios**

Inventario de Productos en Proceso	133.500,75
Inventario de Materia Prima	15.377,12

Corresponde a los inventarios a valor razonable considerados al final del periodo.

#### **NOTA 6 – Activo Biológico**

Al 31 de diciembre de 2015 está conformado por el costo de las piscinas no cosechadas y el ingreso por valoración de activo biológico.

Inventario Biológico	28.361,41
----------------------	-----------

#### **h) PASIVO**

Para la clasificación del pasivo la compañía ha observado lo estipulado en la Norma de Información Financiera sección No. 3 Estado de situación financiera.

#### **NOTA 7 – Pasivo corriente**

Cuentas por Pagar Proveedores No Relacionados Locales	48.519,76
-------------------------------------------------------	-----------

El valor de \$. 48.519,76 corresponde a varios proveedores locales cuyos documentos de igual forma fueron verificados.

Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados Locales 48.869,12

El valor de \$. 48.869,12 corresponde a cuentas por pagar de retenciones en la fuente, otros pasivos corrientes.

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio 32.663,08  
Participación del Trabajadores del Ejercicio 46.188,04

Los valores de \$. 32.663,08 y \$. 46.188,04 corresponden al Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio y a la Participación de Trabajadores según la conciliación tributaria.

Obligaciones con el IESS 3.526,30  
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados 17.924,13

Jubilación Patronal y Desahucio 1.723,03

El Valor de 1.723,03, corresponde a la Bonificación x Jubilación Patronal y Desahucio, del periodo 2015.

#### **NOTA 8 – Pasivo no corriente**

Obligaciones con Instituciones Financieras 401.127,04

Las obligaciones registradas corresponden a préstamos bancarios cancelados hasta el año 2017.

Jubilación Patronal y Desahucio 7.627,51

El Valor de 7.627,51, corresponde a la Bonificación x Jubilación Patronal y Desahucio, de años anteriores.

Pasivo x Impuesto a la Renta Diferido 1.066,38

El Valor de 1.066,38 corresponde al ajuste x Impuesto a la Renta diferido (diferencia temporaria imponible), el mismo que se resta de la utilidad a repartirse de accionistas.

**i) PATRIMONIO**

Las cuentas que conforman el patrimonio son las siguientes.

Capital Social 12.900,00

**Capital Social** – El capital social está constituido por 12.900,00 participaciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00 cada una y a esa fecha están totalmente pagadas.

Reserva Legal 2.580,00

**Reserva Legal** – La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal para las sociedades limitadas, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social; y, y el 10 % de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal para las sociedades anónimas.

**Utilidades no Distribuidas de Ejercicios Anteriores** – Corresponde a las utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores.

**Ganancia del Ejercicio** – La empresa durante el presente periodo genero una Utilidad Neta.

**Ganancia neta del Periodo** 312.767,45

Corresponde a las utilidades netas del ejercicio.

Siendo los aspectos más relevantes del ejercicio pro aclarar y explicar de manera razonable.

  
SR. ALEX VAN FAJARDO TINOCO  
GERENTE GENERAL

  
ING. VILMA MEDINA VELEPUCHA  
CONTADORA REG. NAC. 28407