

**IMPORTACIÓN KOREANA MAQUINARIAS IMKORMASA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 1 – OBJETO SOCIAL Y OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 20 de enero de 2010 en Manta. Su actividad principal incluye la compra y venta de materiales y artículos para pesca, en especial redes de todo tipo de actividades extractivas y de distinto tipo de embarcaciones.

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

**a) Preparación de los estados financieros –**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

**b) Efectivo y equivalentes de efectivo –**

Incluye el efectivo, los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 3.

**c) Cuentas y documentos por cobrar – clientes –**

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos pendientes de cobro, no generan intereses.

Se constituye una provisión con cargo a los resultados del año para cubrir deterioros en las cuentas y documentos por cobrar de la Compañía.

**d) Inventarios –**

Los inventarios están registrados al menor entre el costo y el valor neto realizable para materias primas, productos terminados, repuestos y herramientas, envases y embalajes, suministros y materiales, utilizando el método de costo promedio ponderado; Los inventarios

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

(Continuación)

en tránsito se llevan al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios, los costos de producción o conversión y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

### **e) Propiedades, planta y equipo –**

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto del activo fijo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

### **f) Participación de los empleados en las utilidades –**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **g) Impuestos –**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Administradora por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

#### Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias principales temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Administradora disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

## NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Administradora debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Administradora tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **h) Reserva legal –**

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregarse por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

#### **i) Ingresos y gastos –**

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

## NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bancos locales (1)		
Banco Pichincha C.A.	<u>33.377</u>	<u>185.781</u>
	<u>33.377</u>	<u>185.781</u>

(1) Incluye depósitos en cuentas corrientes sobre los cuales no existen restricciones, y no generan intereses.

#### NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses, y poseen un plazo promedio de cobro de 90 días. Véase Nota 2 c).

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	81.605	53.700
César Armando Gómez	-	37.548
Manuel Ramón Anchundia	-	30.284
Fresh Fish del Ecuador S.A.	28.105	18.063
Pesquera Solorcamp S.A.	20.700	-
TITO ELISTEO PILLIGUA PIGUAVE	20.000	-
Amado Linares Arteaga García	19.666	-
PEDRO PILLIGUA	19.352	-
Dijaymar S.A.	17.527	-
Carmen Mireya Alarcón Rivera	15.518	-
Pesquera Montecristi S.A.	7.495	14.000
Pablo Biler Reyes	12.953	-
César Delgado	-	12.917
Edgar Mero	-	10.092
Flota Pesquera Flopesrey S.A.	-	10.902
Jaime Mantuano	-	18.729
José Reyes	-	10.228
Auxilio Dicitfredo Vera	10.040	-
Otros menores de U\$10,000	54.851	15.235
	<u>307.812</u>	<u>231.698</u>

#### NOTA 5 – ANTICIPO A PROVEEDORES

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
HMI	82.798	76.611
Seyu Trading	25.805	-
Dong Industrial	40.008	-
Autogold	-	12.000
Otros menores de U\$10,000	4.989	10.196
	<u>153.600</u>	<u>98.807</u>

## NOTA 6 – INVENTARIOS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Motores	139.402	380.244
Repuestos	565.496	248.439
Aceite y lubricantes	11.588	11.044
Importaciones en tránsito	127	85
	<u>716.613</u>	<u>639.812</u>

## NOTA 7 – PROPIEDADES, Y EQUIPO

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	Tasa anual de depreciación %
Equipos y maquinaria	28.900	28.900	10
Vehículos	23.808	23.808	20
Equipos de computación	767	-	
	<u>53.475</u>	<u>52.708</u>	
Menos: Depreciación acumulada	( 13.423)	( 5.178)	
	<u>40.052</u>	<u>47.530</u>	

Movimiento:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al 1 de enero	47.530	-
Adiciones netas	767	52.708
Depreciación del año	( 8.245)	( 5.178)
Saldo al 31 de diciembre	<u>40.052</u>	<u>47.530</u>

## NOTA 8 – PROVEEDORES

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Proveedores locales</u>		
Toyocosta S.A.	-	29.136
Hyundai Motores Marinos	689.905	504.113
Otros menores de U\$510,000	<u>17.838</u>	<u>2.508</u>
	<u>707.743</u>	<u>535.757</u>
<u>Proveedores del exterior</u>		
Doosan Infracore Co.	<u>19.025</u>	<u>17.816</u>
	<u>19.025</u>	<u>17.816</u>
	<u>726.768</u>	<u>553.573</u>

## NOTA 9 – ANTICIPO DE CLIENTES

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Víctor Piguave	-	73.571
Rosendo Reyes	23.360	70.000
John Ávila	-	60.000
Pedro Pilligua	20.000	58.124
Pesquera Solorcamp	50.500	-
Manuel Suárez	-	50.000
Edgar Montero	-	44.598
Leonidas Alarcón	4.481	35.592
Elías García	35.000	-
Amado Arteaga	25.000	-
Arquimedez Quijije	15.000	-
Daniel Delgado	12.000	-
Otros menores de U\$510,000	<u>-</u>	<u>58.592</u>
	<u>185.341</u>	<u>450.477</u>

## NOTA 10 – PROVISIONES

Composición:

<u>2014</u>	Saldos al <u>1 de enero</u>	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldos al <u>31 de diciembre</u>
Provisión para cuentas incobrables	5.281	1.645	-	6.926
Impuestos por pagar (1)	976	235.557	233.739	2.794
Beneficios sociales (2)	41.523	28.468	48.174	21.817
 <u>2013</u>				
Provisión para cuentas incobrables	2.965	2.316	-	5.281
Impuestos por pagar (1)	6.377	92.451	97.852	976
Beneficios sociales (2)	1.327	49.090	8.894	41.523

(1) Incluye US\$15,025 correspondientes al impuesto a la renta del año 2014.

(2) Incluye US\$12,025 correspondientes a la participación de trabajadores en las utilidades del año 2014.

## NOTA 11 – IMPUESTOS

### Situación fiscal –

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos. Los años abiertos a revisión fiscal son desde el 2012 hasta el 2014.

### Impuestos por pagar –

Comprende:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto al valor agregado cobrado	1.194	-
Retenciones de impuesto al valor agregado	35	211
Retención en la fuente de impuesto a la renta	441	765
Impuesto a la renta retenido a empleados	1.124	-
	<u>2.794</u>	<u>976</u>

## NOTA 12 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de los saldos y transacciones realizadas durante el año 2014 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía:

Al 31 de diciembre de 2014 los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Cuentas por cobrar a compañías relacionadas</u>		
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	100.000	50.000
Accionistas	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>
	<u>102.000</u>	<u>52.000</u>
<u>Cuentas por pagar a compañías relacionadas</u>		
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	212	212
Accionistas	<u>47.886</u>	<u>-</u>
	<u>48.098</u>	<u>212</u>

Durante el año 2013 las transacciones generadas con partes relacionadas son las siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Venta</u>		
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	27.905	50.000
<u>Cuenta por cobrar - Préstamo</u>		
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
	<u>77.905</u>	<u>100.000</u>

### NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social de la Compañía está constituido por 2,000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de valor nominal de un dólar cada una.

A continuación la composición accionaria:

<u>2014</u>	<u>No. acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Valor de acciones</u>	<u>% participación</u>
Won Chan Suh Chang	1.020	1	1.020	51%
Won Ho Suh Chang	500	1	500	25%
Won Sam Suh Chang	480	1	480	24%
	<u>2.000</u>		<u>2.000</u>	

### NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de abril de 2015) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.