

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

**MERCADO MARINO S.A. MERCAMAR**

**Por el año terminado al 31 de diciembre 2013**

## **MERCADO MARINO S.A. MERCAMAR**

### **Notas a los estados financieros**

**31 de diciembre de 2013**

**(en dólares)**

#### **Nota 1 Constitución y operaciones**

La compañía inicio sus operaciones con el nombre de MERCADO MARINO S.A. MERCAMAR. El 08 de diciembre de 2010.

Mediante escritura pública del 28 de Octubre del 2010, ante la Notaría Cuarta del Cantón de Manta y aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. SC.DIC.P.10.0786 de 16 de noviembre del 2010 la cual es una compañía que fue constituida en la ciudad de Manta, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 08 de Diciembre de 2010.

La actividad a la que se dedica la compañía es la prestación de servicios destinados al equipamiento, avituallamiento, abastecimiento, aprovisionamiento y preparación de buques y naves marítimas de toda clase.

#### **Nota2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

##### **2.1 Base de medición**

Los estados Financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

##### **2.2 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

##### **2.3 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en

este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.4 Período económico**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

#### **2.5 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por el La Junta General de Accionistas hasta marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

### **Nota3. Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **3.1 Efectivo equivalente de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en instituciones financieras.

**3.2 Activos y Pasivos Financieros.-** La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

##### **3.2.1 Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

En este período económico no se registraron movimientos.

##### **3.2.2 Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o Pagar**

Cuentas por pagar relacionadas, se registran los rubros provenientes de prestaciones para cancelación a proveedores.

### **3.3 Impuesto a la Renta corriente**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que está asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **3.3.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, de 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de la utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **3.4 Reconocimiento de ingresos**

En el presente ejercicio económico si se reportaron ingresos por ventas y son del giro del negocio.

### **3.5 Reconocimiento de gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

#### Nota 4. Efectivos y equivalentes de efectivo

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2.550,00
CAJA Y BANCOS	2.550,00
Banco del Pacifico	2.550,00

#### Nota 5 Otras Cuentas por Pagar

Corresponde a:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	613,06
OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	613,06
Crédito a mutuo	613,06

- a) Corresponde a valores por pagar, a proveedores nacionales.

El vencimiento de las mismas es de 90 días.

#### Nota 6 Capital Asignado

Al 31 de diciembre de 2013, el capital de la compañía es de USD \$ 800,00 dividido en ochocientas acciones ordinarias nominativas a un dólar cada una.

#### Nota 7 Impuesto a la renta corriente

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina al 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía calculo y registro la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 22%, bajo el supuesto de que no reinvertirá las utilidades.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 23%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 24%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% DE LOS ACTIVOS.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. A menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

El impuesto sobre la renta fue determinado obteniendo los siguientes resultados:

**MERCAMAR S. A.**  
**PERDIDAS y GANANCIAS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
 (Expresados en dólares americanos)

<b><u>INGRESOS</u></b>	<b><u>318.391,78</u></b>
<b><u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u></b>	<b><u>318.391,78</u></b>
INGRESOS POR VENTAS	<u>318.391,78</u>
VENTAS DE BIENES	<u>318.391,78</u>
Ventas 12%	26.870,95
Ventas tarifa 0 %	291.520,83
<b><u>COSTOS Y GASTOS</u></b>	<b><u>286.379,60</u></b>
<b><u>COSTOS</u></b>	<b><u>273.410,21</u></b>
COSTOS DE VENTAS DE MERCADERIAS	<u>273.410,21</u>
COSTOS DE VENTAS MERCADERIAS	<u>273.410,21</u>
Costo de venta de mercaderias	273.410,21
<b><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u></b>	<b><u>12.969,39</u></b>
GASTOS GENERALES	<u>12.969,39</u>
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NA	<u>1.500,00</u>
Servicios profesionales	1.500,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	<u>658,00</u>
Combustibles y lubricantes	658,00
MANTENIMIENTO Y REPARACION	<u>892,00</u>
Mantenimiento y reparación	892,00
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	<u>330,15</u>
Servicios públicos	330,15
OTROS GASTOS	<u>6.174,99</u>
Suministros, materiales y repuestos	484,83
Transporte	405,00
Pagos por otros bienes	5.285,16
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	<u>3.414,25</u>
Iva que se va al gasto	3.414,25

<b>VENTAS</b>	<b>318.391,78</b>
<b>(-) COSTO DE LAS VENTAS</b>	<b>273.410,21</b>
	<hr/>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA</b>	<b>44.981,57</b>
	<hr/>
<b>(-) GASTOS</b>	<b>12.969,39</b>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA</b>	<b>32.012,18</b>

**Nota 8 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos.