

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (En miles de dólares)

Nota 1. Información corporativa

La Compañía se constituyó como una empresa de Responsabilidad Limitada, el 19 de septiembre del año 2007, mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Público Quinto del Cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala, el 10 de octubre del mismo año, bajo el nombre de MARRICO CIA. LTDA. (En adelante La Sociedad). El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudad de Machala en las calles Decima Oeste 1509 y Catorceava Sur. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0791728517001

La sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente: “LA CRIA, CULTIVO, PRODUCCION, EXPORTACION, IMPORTACION, COMPRA, VENTA Y BODEGAJE DE ESPECIES BIOACUATICAS, COMO CAMARONES, LANGOSTAS Y DEMAS MARISCOS EN GENERAL”. Y como actividad principal, la “EXPLOTACION Y COMERCIALIZACION DE CRIADEROS DE CAMARONES”.

Las actividades correspondientes a su objeto social, las podrá ejecutar directamente o por intermedio de otras sociedades. La Sociedad al 31 de diciembre del 2017 esta contralada por tres socios ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Debido a la paralización de actividades, no se realizó el cálculo actuarial.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios el 19 de marzo del 2018.

Nota 2. Bases de presentación de los estados financieros

A continuación, se exponen los criterios adoptados por Marrico Cía. Ltda., para la preparación y presentación de sus estados financieros.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. En el caso de la valorización de activos y cálculos actuariales, no se realizaron estimaciones por cuanto el vehículo de propiedad de la empresa es de uso gerencial y no existe mayor desgaste que el calculado por la depreciación, y en cuanto al personal la continua rotación del mismo no lo justifica.

Nota 3. Resumen de principales Políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

3.2 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los

préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde los días, a fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

3.3 Propiedades, Planta y Equipo

Los principales activos fijos de la Sociedad, incluidos en Propiedades, planta y equipo están conformados por el mobiliario de oficina, e instalaciones. Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, planta y equipo, se reconocen por su costo. Al 31 de diciembre de 2017 la Administración de la Sociedad determinó que no existen indicios de deterioro. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del periodo en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El activo fijo neto del valor residual del mismo, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de sus vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Los cargos anuales por concepto de depreciación, se realizan contra resultados y equivalen a los siguientes porcentajes de depreciación, en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos:

Identificación de vidas útiles estimadas	Vida útil	
	Tasa Mínima en Años	Tasa Máxima en Años
Edificios	20	40
Instalaciones	10	20
Muebles y Enseres	10	12
Maquinaria y equipos	10	14
Equipos de computación	3	5
Vehículos y equipos de transporte	5	7

3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes y/o servicios que se han adquirido en el curso ordinario del negocio. Se clasifican en corriente, si los pagos tienen vencimiento de un año, es decir vencen en el ciclo normal del negocio. Si este vencimiento fuera superior, se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas por pagar se reconocen a su valor razonable. Se asume que no existen componentes de financiación, por cuanto las compras a proveedores se hacen con un periodo promedio de pago de 90 días, según la práctica de mercado en esta clase de negocios

Bajo este rubro la Sociedad registra las obligaciones con Proveedores, cuentas por pagar a Accionistas, Otras Cuentas por Pagar.

3.5 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El **impuesto corriente por pagar** está basado en la ganancia fiscal del año

El **impuesto diferido** se reconoce, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 PUBLICADA EN EL Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de impuesto a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de diciembre de 2015 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferida.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

3.6 Anticipo de impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 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 total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos totales.

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.

3.7 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultados de sucesos pasados y es probable la salida de recursos para liquidar la obligación, y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8 Reconocimiento de ingresos

A continuación, se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los ingresos provenientes de la operación, así como también los financieros.

a) Ingresos Ordinarios

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados.

La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido. Por otra parte, los dividendos provenientes de participaciones patrimoniales se reconocen al momento de ser confirmada la distribución de los mismos, y son registrados con abono a la Inversión o son clasificados dentro del Estado de Resultados Integrales como Otros Ingresos de Operación, según corresponda.

B) Ingresos (Gastos) Financieros

Los ingresos financieros se reconocerán sobre una base devengada en función del tiempo transcurrido, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.10 Beneficios a los empleados

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc. El importe de los pasivos actuariales netos al cierre del periodo no se presenta por cuanto la Sociedad no tiene trabajadores fijos, la rotación es muy alta.

3.11 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus negocios, pues se espera más adelante poder retomar las actividades productivas.

3.12 Estado de Flujo de Efectivo

En el estado de flujo de efectivo, preparado por el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Flujo de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos Caja, Bancos y las Inversiones a Corto y Largo Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.
- **Actividades operativas:** actividades del curso normal de operación de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo, en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

3.13 Situación Fiscal

Al cierre de los estados financieros, la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales. La Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Nota 4. Cambios contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2016.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

	2016	2017
Bancos	8.429,42	0,00
US \$	8.429,42	0,00

Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes

Las obligaciones relacionadas con el pago de impuestos fiscales se presentan netas de los créditos aplicables a dichas obligaciones. Existirá una cuenta por cobrar, cuando los créditos sean superiores a las obligaciones y existirá una cuenta por pagar cuando los créditos sean inferiores a dichas obligaciones, o por las retenciones realizadas en el periodo. El detalle de estos saldos netos, al cierre de cada periodo, se presenta en los estados financieros, y son los siguientes que corresponden a impuestos anticipados y no deducidos que se acumulan para su aplicación en el siguiente periodo fiscal:

	2016	2017
Crédito Tributario a Favor - Renta	0,00	0,00
US \$	0,00	0,00

Nota 7. Inventario de Productos en Proceso

La composición de los inventarios de producción en proceso al cierre del periodo es el siguiente:

	2016	2017
Inventarios de Producción en Proceso	0,00	0,00
US \$	0,00	0,00

Nota 8. Activos Biológicos

La composición de los activos biológicos al cierre del periodo, a valores neto y bruto, es la siguiente:

	2016	2017
Activos Biológicos	0,00	0,00
US \$	0,00	0,00

Nota 9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos indicados se detallan a continuación:

	2016	2017
Proveedores	0,00	0,00
Prestamos de Accionistas Locales	0,00	0,00
Obligaciones con el IESS	0,00	0,00
US \$	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Nota 10. Capital El capital de la Sociedad, está representado por 10.000 participaciones ordinarias, de una serie única, emitidas, suscritas y pagadas en un 100% de su valor nominal.

Movimiento de capital	Moneda	Valores
Saldo Inicial	USD	10,000.00
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
Saldo final	USD	<u>10,000.00</u>

Nota 11. Aportes para Futura Capitalización

El movimiento de la partida Aportes para Futura Capitalización por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Variaciones de Aportes para Futura Capitalización	Moneda	Valores
Saldo Inicial Aportes para Futura Capitalización	USD	82,366.89
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
Saldo Final Aportes para Futura Capitalización	USD	<u>82,366.89</u>

Nota 12. Resultados acumulados. El movimiento de la partida Resultados acumulados por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Utilidad del Ejercicio	Moneda	Valores
Saldo inicial	USD	74,327.67
Aumento/Disminuciones	USD	0.00
Resultado del ejercicio	USD	0.00
Saldo final	USD	<u>74,327.67</u>

Nota 13. Costos y Gastos

Los costos y gastos de administración incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Detalle	Moneda	Valores
Gastos de Gestión	USD	0.00
Total Costos y Gastos	USD	<u>0.00</u>

Nota 14. Impuestos a las Ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias, tanto corriente como diferido, al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Impuesto a las Ganancias	Moneda	Valores
Pérdida del Ejercicio	USD	0.00
15% participación trabajadores	USD	0.00
22% impuesto a la renta	USD	0.00
Utilidad/Pérdida del ejercicio	USD	<u>0.00</u>

Nota 15. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los Estados Financieros

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.
