

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.012**

**FENEC S. A. RUC 0992297387001**

### **1. Información General.**

La Compañía FENEC S. A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Avenida de Las Américas y Cosme Renella, Edificio El Bucanero Piso 1 Oficina No. 4, se constituyó según Resolución No. 07.G.IJ.0001450, de la Superintendencia de Compañías, y se inscribió en el Registro Mercantil de Guayaquil el 16 de Mayo del 2.003, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992297387001, por el Servicio de Rentas Internas, y bajo el expediente No.111735 de la Superintendencia de Compañías.

**LA COMPAÑÍA FENEC S. A., tiene como objeto social:**

- ❖ Fabricación Elaboración Comercialización, Explotación y Exportación de Productos Agrícolas.

### **2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2.012.

### **3. Políticas Contables**

#### **3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de esta cuenta es:

##### **Saldo al 31 de Diciembre del 2.012:**

###### **Bancos**

Banco Pichincha Cta. Cte. No.3462041804	US\$ 321,43
Banco Internacional Cta. Cte. No.1250603229	US\$ 1.063,93
Banco Pacifico Cta. Cte. No.2436407	US\$ 7,57
Banco Promérica Cta. Cte. No.01038552011	US\$ 816,33
Banco Bolivariano Cta. Cte. No.0925021885	US\$ 4,82
SUMAN	US\$ 2.214,08

###### **Activos Financieros**

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es:

##### **Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:**

###### **Cuentas por Cobrar - Clientes**

Agro Edén	US\$ 2.463,09
Agrorgánica	US\$ 1.524,15
Freddy Aguilar Espinoza	US\$ 2.100,00
Cacaocorp	US\$ 2.375,00
Café Robusta	US\$ 19.310,40

Carlos Espinoza	US\$ 1.500,00
Narcisa Chavarria	US\$ 3.977,76
Carlos Espinoza	US\$ 1.005,00
Fabian Aguilar	US\$ 4.020,76
Flordhari	US\$ 3.631,11
Franklin Alvarez	US\$ 1.456,00
Freddy Vallejos	US\$ 1.500,00
Hadidacorp	US\$ 1.200,00
Huesca	US\$ 3.120,00
Indagropec	US\$ 3.862,50
Industrial y Agricola Cañas	US\$ 1.440,00
Fraidd Manssur Torres	US\$ 1.350,00
Maria Lara	US\$ 1.700,00
Mariano Mero	US\$ 1.196,87
Narcisa Chavarria	US\$ 3.093,00
Chiriboga Perez	US\$ 1.245,00
Prindex	US\$ 2.221,00
Procariomart	US\$ 7.644,00
Franklin Ramon	US\$ 1.925,00
Roque Santeiro	US\$ 2.000,00
Tanya Encalada	US\$ 1.590,00
Tecniagrex	US\$ 2.668,50
Traboor	US\$ 2.660,50
José Antonio Viscarra	US\$ 2.539,26
Otros	US\$ 27.604,40
SUMAN	US\$ 121.060,21

### 3.3. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de materia prima y materiales a utilizarse para el abastecimiento de la producción y que reposan en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es:

#### Saldo al 31 de Diciembre del 2.012:

Inventario Materia Prima	US\$ 49.316,00
--------------------------	----------------

Inventario Producto en Proceso	US\$ 6.304,42
Inventario Producto Terminado	US\$ 46.986,00
SUMAN	US\$102.606,42

### **3.4. Activos por Impuestos Corrientes**

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, la Compañía FENEC S. A. de acuerdo a nuestra normativa local, está obligada a cumplir con esta obligación, después de cumplir el segundo año de operación efectiva. Para nuestro caso, el saldo de la cuenta es:

#### **Saldo al 31 de Dicembre del 2.012:**

Crédito Tributario - Renta	US\$ 6.848,99
Crédito de Años Anteriores	US\$ 2.165,80
SUMAN	US\$ 9.014,79

#### **Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA**

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso el saldo es 0.

#### **Servicios y Otros Pagos Anticipados**

Las partidas de Servicios y Otros Pagos Anticipados están constituidas por Seguros Pagados por Adelantado, para nuestro caso el saldo es 0.

### **4. Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el

método lineal. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la Compañía FENEC S. A., no ha adquirido activos fijos significativos en sus estados financieros. El saldo de este rubro para nuestro caso es:

**Saldo al 31 de Diciembre del 2.012:**

Muebles y Ensroles	US\$ 3.829,29
Equipos de Computación	US\$ 3.181,62
Vehículos	US\$ 108.990,00
( - ) Depreciación Acumulada	US\$ -36.650,18
SUMAN	US\$ 79.350,73

**5. Deterioro del valor de los activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de

valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Para nuestro caso no han existido deterioros significativos, por lo que consideramos que al deducir de su valor en libros, el valor de la depreciación, mediante el método lineal, es el más acertado a nuestro valor real asentado en nuestros libros.

#### **6. Impuesto a las Ganancias.**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. La Administración Tributaria emitió la NAC – DGECCGC12-D0009 el 24 de Mayo del 2.012, donde no reconoce gastos de años anteriores a ser considerados en ejercicios futuros. FENEC S. A., por ser una empresa que se constituyó el año 2.003, habiendo sido operativa desde dicho año, sus operaciones han reportado Utilidades, sin embargo, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's Pymes, respecto del Impuesto a las Ganancias, por lo que no ha requerido implementar ningún tipo de ajustes a esta cuenta.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido

aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.**

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. También suelen contabilizarse las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo o vencimientos superiores a los 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es:

##### **Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:**

###### **Otras Cuentas por Cobrar**

Otras Cuentas por Cobrar	US\$ 7.945,85
SUMAN	US\$ 7.945,85

#### **8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

##### **8.1. Cuentas y Documentos por Pagar**

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros saldos los siguientes valores:

##### **Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:**

###### **Cuenta por Pagar – Proveedores**

Agroperfec	US\$ 3.428,17
Fanny Cedeño Cedeño	US\$ 2.405,70
Byron Mejía Cobeña	US\$ 1.900,80
Plasticsack	US\$ 3.030,96
Rapsecon	US\$ 1.000,00
Seguros Oriente	US\$ 1.403,22
Transloinsa	US\$ 2.025,78
Valentina Villa Arreaga	US\$ 7.791,39

Calnecorp S. A.	US\$ 463,34
Fonden S. A.	US\$ 648,64
Transgodoj S. A.	US\$ 609,80
Otros	US\$ 19.326,45
SUMAN	US\$ 44.034,25

#### 8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, mismos que al cierre del ejercicio económico mantenemos en nuestros saldos los siguientes valores:

##### Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:

Corporación Financiera Nacional	US\$ 92.424,68
Banco Guayaquil	US\$ 10.924,68
SUMAN	US\$ 103.348,83

#### 8.3. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle para nuestro caso es:

##### Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:

###### Cuentas por Pagar – Accionistas

Cuentas por pagar Accionistas	US\$14.655,75
-------------------------------	---------------

###### Otras Cuentas Por Pagar

Otras Cuentas por Pagar a Diciembre 2012	US\$ 4.780,26
--	---------------

###### Impuesto a la Renta - Empresa

22% Impuesto a la Renta Año 2.012	US\$ 6.542,25
-----------------------------------	---------------

###### Participación Trabajadores

10% Trabajadores en General	US\$ 3.346,42
-----------------------------	---------------

5% Cargas Familiares US\$ 1.673,21

SUMAN US\$ 75.032,14

#### 8.4. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses, y su saldo es 0.

#### 8.5. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la posición a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta es:

##### Saldos al 31 de Diciembre del 2.012:

Corporación Nacional Financiera	US\$99.744,38
Banco Guayaquil	US\$ 1.820,78
<b>SUMAN</b>	<b>US\$16.473,87</b>

#### 9. Capital Social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía FENEC S.A., es el siguiente:

##### Saldos al 31 Diciembre del 2.012:

##### Capital Social

Freddy Alfredo Mero Loor	US\$ 4,00
Juan Álvaro Trujillo Valero	US\$ 50.292,00
<b>SUMAN</b>	<b>US\$50.296,00</b>

#### 10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa es del 10% de la Utilidades Liquidadas anuales pero en ningún caso superior al 50% del Capital Social.

**Saldo al 31 Diciembre del 2.012:**

**Reserva Legal**

Reserva Legal	US\$ 6.697,80
SUMAN	US\$ 6.697,80

**11. Resultados del Ejercicio.**

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.012, mismo que después de los pagos de impuestos deja una utilidad contable de US\$ 21.902,33

**12. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de harina de pescado, se reconocen cuando se entregan los servicios. Para nuestro caso, la compañía FENEC S. A., tuvo ingresos durante este ejercicio 2.012 por US\$693.236,89

**13. Costos y Gastos**

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por la Administración Tributaria y amparados en el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención vigentes, y que sean del giro del negocio.

**14. Registros contables y unidad monetaria.**

Los registros contables de la Compañía FENEC S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en

**16. Hechos Posteriores.**

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les antícpo mi agradecimiento.



Ing. Juan Alvaro Trujillo Valero  
GERENTE GENERAL  
FENEC S.A.



C.P.A. Henrry Gonzalo Dávid Maridueña Vargas  
CONTADOR  
Reg. # 0.18633