

GENETICA MARINA DEL ECUADOR S.A. (GENEMAR)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2015**

Nota 1. Información de la Empresa.

La compañía se constituye en Guayaquil, con fecha 14 de Abril del 2005, su número de expediente en la Superintendencia de Compañías es 119522.

El negocio principal es la comercialización y producción de productos del mar, además de la producción de larvas de camarones y otras especies bioacuáticas.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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 se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los

ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Para registrar y revelar con razonabilidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipo en las actividades de la producción, la compañía determinó al valor de adquisición y mediante estudio técnico se estimó la vida útil de los componentes que forman parte de los activos.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, en el año 2015 no existen bajas registradas.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con un plazo de hasta 60 días.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años. La compañía no considera pertinente efectuar esta provisión en el año 2015.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las

materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. No se aplica este principio en el año 2015.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo. sitio del hormigón.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período

económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de larvas y que para el año 2015 son de \$. 217.383,50.

La facturación cumple con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Nota 3.2 Otros ingresos

No se generan en el año 2015.

Nota 3.3 Costos financieros

No se generan en el ejercicio auditado

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

La compañía registra pérdida en el año 2015

Nota 3.5 Participación trabajadores

Al producirse resultados negativos no aplican para el año 2015.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

No se genera impuesto a la renta

Nota 3.7 Reserva Legal

No aplica para el año 2015

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar por \$. 22.616,60, valores que se generan de la actividad económica de la compañía.

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Materia Prima, Repuestos y Accesorios, Materiales de uso general, Combustibles y Productos terminados, que son adecuados en función de las necesidades de producción. Al cierre del año 2015 no se registran inventarios en existencias.

Nota 3.10 Pagos Anticipados

No se registran al cierre del ejercicio

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

CUENTA	2015
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	1.737,38
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	8.410,41
TOTAL:	10.147,79

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: una planta industrial, maquinaria, equipo de transporte, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2015
Terreno Planta Industrial	7.581,3
Ajuste Reexpresión o Revaluaciones	135.446
Edificios e Instalaciones	37.097,43
Maquinaria y Equipo	65.480,77
Ajuste Reexpresión o Revaluaciones	57.322,97
Vehículos	
Equipo de Oficina (computo)	2.456,37
Muebles y Enseres	1.706,22
Otros Propiedades, Planta y Equipo	14.955,71
Otros activos Intangibles	4.558,60
Amortización de Activos Intangibles	-4.558,60
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	322.047,04
(-) Depreciación Acumulada	-34340,39
SALDO AL FINAL DE PERIODO	287.706,65

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores por materias primas y proveedores de bienes y servicios, así como anticipos de clientes por cuanto aún no se ha ejecutado la entrega del hormigón objeto del anticipo, por el valor de \$. 53.343,61.

NOTA 3.14 Provisiones Sociales y Otros

No se efectúan en el año 2015.

Nota 3.15 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

No se generan al existir resultados negativos.

Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras

No se registran en el año 2015

Nota 3.18 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

No se registran en el año 2015.

Nota 3.19 Patrimonio

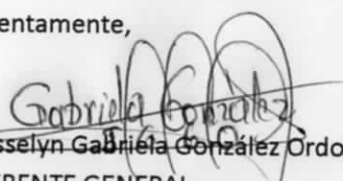
La descomposición del patrimonio es la siguiente:

CUENTA	2015
Capital Suscrito y Pagado	10.000,00
Reserva Legal	4.099,66
(-) Pérdida de Ejercicios Anteriores	-3.523,14
Pérdida del Ejercicio	-99.492,53
Superávit por valuación de equipo	133.677,42
TOTAL:	44.761,41

Nota 3.20 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja corresponde a valores recibidos y su saldo a Diciembre 31 del 2015 es de \$. 1.099,27.

Atentamente,


Josselyn Gabriela González Ordoñez.,
GERENTE GENERAL