

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DE**

**MULVIANT S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**

**MULVIANT S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**INDICE**

Informe del auditor independiente

Balances generales

Estados de resultados

Estados de evoluciones del patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas en el Ecuador
US\$	Dólares Estadounidenses
SRI	Servicios de Rentas Internas

**ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ**  
**Auditor Externo SC-RNAE N° 065**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, Marzo 10 del 2016

A los señores Accionistas de:

**MULVIANT S.A.**

### **Informe sobre los Estados Financieros.**

Participo a ustedes que he auditado los Estados Financieros adjuntos de **MULVIANT S.A.** que corresponde el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 - 2011, y los correspondientes estados de resultados integrales, evolución en el patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, como también un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

La elaboración y presentación razonable de estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y del control interno y necesario determinado por la administración para permitir la elaboración de los Estados Financieros, que estén libres de errores materiales debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor.**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los referidos Estados Financieros en base a mi auditoría. Mi Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplan con requerimientos éticos y luego planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de sí los Estados Financieros no contienen errores de carácter significativo.

Una auditoría compromete a la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Estos procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los Estados Financieros por fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes a la presentación y preparación razonable de los Estados Financieros de la compañía a fin de determinar procedimientos de auditoría adecuados a

---

*Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21*  
*Teléfono: 2-550181- 2824792 Cell: 0997837656*  
*nandita\_1983@hotmail.com*

---

*Casilla N° 09 - 01 - 011246*  
*Guayaquil - Ecuador*

**ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ**  
**Auditor Externo SC-RNAE N° 065**

las circunstancias, pero no con la idea de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también considera la evaluación de los principios contables utilizados son apropiados y que las políticas contables utilizadas son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar mi opinión calificada de auditoría.

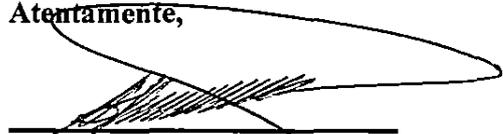
**Bases para Calificar la opinión.**

Al 31 de diciembre del 2012, no presencie la toma del inventario físico que se indica en las notas 2.7 y 7 a los Estados Financieros adjunto por \$143,075.72 cuyos montos inciden en la determinación del costo de venta del producto vendido, ya que esa fecha fue anterior a aquella en que inicialmente fui contratado por la Compañía y no pude satisfacerme de las cifras incluidos en los inventarios por medio de otros procedimientos alternativos de auditoría.

**Opinión Calificada.**

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del rubro descrito en el párrafo de bases para calificar la opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la posición financiera de **MULVIANT S.A.**, al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, las evoluciones en su patrimonio y los flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Atentamente,



**Econ. Felipe E. Blanco Muñoz**  
**SC-RNAE 065; C.P.A. 11685**

---

*Cdla. Sauces 3 Mz. 188F V. 21*  
*Teléfono: 2-550181- 2824792 Cell: 0997837656*  
*nandita\_1983@hotmail.com*

---

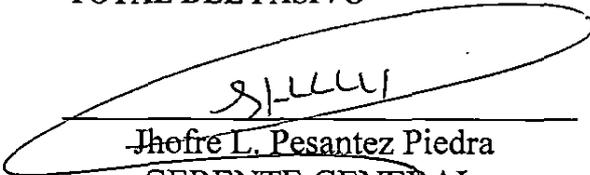
*Casilla N° 09 - 01 - 011246*  
*Guayaquil - Ecuador*

**MULVIANT S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
 ( Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

<b>ACTIVO</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>
		<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	2.5 - 5	16,910.82	56,071.03
Cuentas por Cobrar	6	116,670.47	25,681.29
Inventarios	2.7 - 7	<u>143,075.72</u>	<u>63,084.00</u>
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>276,657.01</b>	<b>144,836.32</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
Propiedades y Equipos	2.10 - 8	879,520.63	376,914.74
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar Relacionadas	2.6.1 - 9	<u>230,527.95</u>	<u>506,232.76</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>1,386,705.59</u></b>	<b><u>1,027,983.82</u></b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores no Relacionados		67,259.57	91,614.86
Obligaciones Bancarias	2.14 - 12	30,029.36	0.00
Gastos acumulados por Pagar	2.11 - 2.13 - 13	31,358.69	97,838.16
Impuestos por Pagar	2.12 - 2.13 - 14	17,312.00	42,357.16
Empleados		<u>0.00</u>	<u>88.77</u>
<b>Total de Pasivo Corriente</b>		<b>145,959.62</b>	<b>231,898.95</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar Relacionadas a largo plazo	2.6.3 - 15	647,851.97	747,610.87
Provisiones a largo plazo	16	<u>6,983.77</u>	<u>0.00</u>
<b>Total de Pasivo no Corriente</b>		<b>654,835.74</b>	<b>747,610.87</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b><u>800,795.36</u></b>	<b><u>979,509.82</u></b>

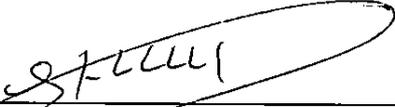
  
 \_\_\_\_\_  
**Jhofre L. Pesantez Piedra**  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Hugo A. Sisalima Tules**  
 CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012- 2011**  
 ( Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

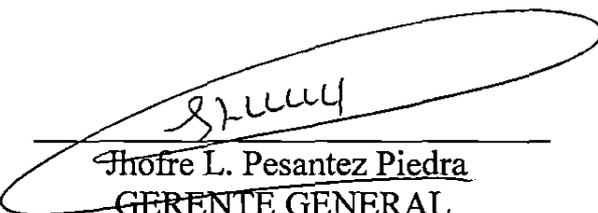
		<u>2012</u> <u>US\$</u>	<u>2011</u> <u>US\$</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	17	800.00	800.00
Utilidad de ejercicios anteriores		1,904.50	23,390.17
Utilidad del ejercicio		23,323.21	24,283.83
Reserva Acumulada Adop. NIIF Primera vez		<u>559,882.52</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<u><b>585,910.23</b></u>	<u><b>48,474.00</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>1,386,705.59</b></u>	<u><b>1,027,983.82</b></u>

  
 \_\_\_\_\_  
 Jhofre L. Pesantez Piedra  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Hugo A. Sisalima Tules  
 CONTADORA GENERAL

**MULVIANT S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
 ( Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

		<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
<b>INGRESOS</b>			
Ventas netas	2.16	982,196.13	1,267,276.67
Otros ingresos		<u>54,312.28</u>	<u>0.09</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>1,036,508.41</b>	<b>1,267,276.67</b>
<b>MENOS COSTOS Y GASTOS VARIOS</b>	<b>2.17</b>		
Costo de Venta		884,483.61	1,130,792.33
Gasto de Administración		100,737.10	81,450.47
Otros Gastos		<u>0.00</u>	<u>624.37</u>
<b>Utilidad antes Participación Trabs. E.I. Renta</b>		<b>51,287.70</b>	<b>54,409.50</b>
15% Part. Trabajadores	2.11	7,693.16	8,161.42
Impuesto a la Renta	20	<u>20,271.33</u>	<u>21,964.24</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>23,323.21</u></b>	<b><u>24,283.83</u></b>
<b>UTILIDAD POR ACCION</b>	<b>18</b>	<b><u>29.1540</u></b>	<b><u>30.3548</u></b>

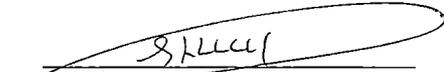
  
 \_\_\_\_\_  
 Jhofre L. Pesantez Piedra  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Hugo A. Sisalima Tules  
 CONTADORA GENERAL

**MULVIANT S.A.**  
**ESTADOS DE EVOLUCIONES DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO ACUMULADO 1º VEZ ADOP. NIIF	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 1º de Enero del 2011	800.00	23,390.17		24,190.17
<b>MOVIMIENTOS AÑO 2011</b>				
Entrega Socios Fut. Capit.				
<b>Ajustes de NIIF</b>				
Ajustes Aplicación 1º vez NIIF			559,882.52	559,882.52
Detalle ajustes por NIIF		(45,769.50)		(45,769.50)
Utilidad del Ejercicio 2011		24,283.83		24,283.83
<b>Saldo Final del periodo de Transición en NIIF (31/DIC/2011)</b>	800.00	1,904.50	559,882.52	562,587.02
<b>Saldo al 1º de Enero del 2012</b>	800.00	1,904.50	559,882.52	562,587.02
Utilidad del Ejercicio 2012		23,323.21		23,323.21
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	800.00	25,227.71	559,882.52	585,910.23

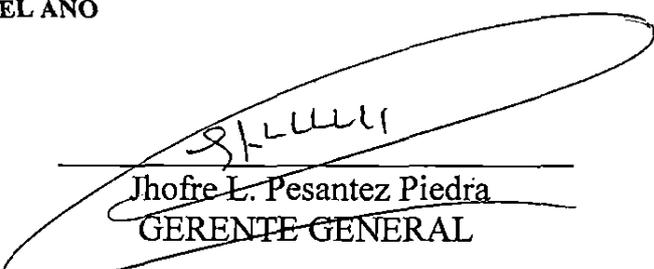
  
 \_\_\_\_\_  
 Jhofer L. Pesantez Piedra  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Hugo A. Sisalima Tules  
 CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2012</u> <u>US\$</u>	<u>2011</u> <u>US\$</u>
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Valores recibidos de clientes	977,756.16	1,399,055.52
Efectivo pagado a Proveedores, Gastos y Empleados	(1,024,208.58)	(1,341,178.00)
Impuesto a la Renta	( 17,848.35)	0.00
Otros Ingresos Netos	54,312.28	0.00
Otros Egresos Netos	<u>0.00</u>	<u>(624.37)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>(9,988.49)</u></b>	<b><u>57,253.15</u></b>
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Compra de Activos Fijos, Neto	( 59,201.08)	(15,861.97)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b><u>( 59,201.08)</u></b>	<b><u>(15,861.97)</u></b>
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Sobregiro Bancario	<u>30,029.36</u>	<u>0.00</u>
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>30,029.36</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>		
Incremento (Disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo durante el año	( 39,160.21)	41,391.18
Más, efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>56,071.03</u>	<u>14,679.85</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>16,910.82</u></b>	<b><u>56,071.03</u></b>

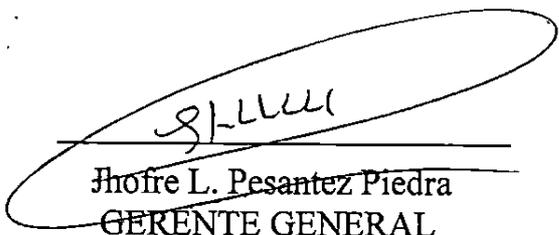
  
\_\_\_\_\_  
**Jhofre L. Pesantez Piedra**  
**GERENTE GENERAL**

  
\_\_\_\_\_  
**Ing. Hugo A. Sisalima Tules**  
**CONTADORA GENERAL**

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
( Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

	<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad del ejercicio	<u>23,323.21</u>	<u>24,283.83</u>
<b>Más:</b>		
<b>Ajustes para Conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de Operación</b>		
Depreciación	<u>58,791.28</u>	<u>1,812.96</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>		
Cuentas por cobrar	(90,989.18)	(8,685.45)
Cuentas por cobrar Cías. Relacionadas	275,704.81	131,778.85
Inventarios	(79,991.72)	68,574.07
Cuentas por pagar	(24,355.29)	68,411.25
Cuentas por pagar relacionadas	(99,758.90)	(291,357.96)
Gastos acumulados por pagar	(66,479.47)	62,435.60
Impuestos por pagar	(25,045.16)	0.00
Provisiones a largo plazo	6,983.77	0.00
Otras cuentas por pagar	(88.77)	0.00
Ajustes de Activos y Pasivos	<u>11,916.93</u>	<u>0.00</u>
<b><u>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)</u></b>	<b><u>(92,102.98)</u></b>	<b><u>31,156.36</u></b>
<b><u>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	<b><u>(9,988.49)</u></b>	<b><u>57,253.15</u></b>

  
\_\_\_\_\_  
**Jhosef L. Pesantez Piedra**  
**GERENTE GENERAL**

  
\_\_\_\_\_  
**Ing. Hugo A. Sisalima Tules**  
**CONTADORA GENERAL**

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**

**1.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía MULVIANT S.A., de nacionalidad ecuatoriana, está constituida en el Ecuador ante el Dr. S. Yvole Zurita Zambrano, Notario vigésimo quinto del cantón Guayaquil, el 16 de Noviembre del año 2007, e inscrita de fojas 144.265 a 144.283 del Registro Mercantil del cantón Guayaquil y anotado bajo el número 25.714 del Repertorio el 13 de Diciembre del 2007.

El objetivo principal de la compañía es dedicarse en la forma más amplia a la actividad pesquera realizada para el aprovechamiento de los recursos bioacuáticos en cualquiera de sus fases extractiva, procesamiento y comercialización de camarón.

Las oficinas de MULVIANT S.A., están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Urdesa Central, calle Circunvalación Sur # 209, intersección calle Única – Diagonal al Jardín de Infantes Burbujitas y las piscinas o criaderos de camarón están ubicadas en la parroquia rural Isla Puna del Cantón Guayaquil.

Al 31 de Diciembre del 2012, el personal total de la Compañía es de 27 empleados y trabajadores que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la Compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

**2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y tal, como los requiera la NIIF 1 “Adopción por primera vez”, fueron diseñadas estas políticas en función de las NIIF que serán aplicadas de manera uniforme en todos los años que se presentan los Estados Financieros, la Compañía cumplió con el cronograma de aplicación obligatoria de implementación de la NIIF establecido por la Superintendencia de Compañías.

**2.2 Bases de Preparación**

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades que afectan a la Compañía son: el ejercicio comenzado el 01 de enero del 2011 fecha de transición y el 01 de enero del 2012 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. A partir del presente ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYMES, los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 han sido ajustados para poder presentar de manera unilateral y comparativa con los del 2012.

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

La preparación de los estados financieros según NIIF requiere de la aplicación de estimaciones contables y que, la administración de la Compañía considere que tales supuestos están basados en la óptima utilización de las políticas contables.

### **2.3 Bases de Presentación**

Los estados financieros de la compañía están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **2.4 Moneda Funcional y Moneda de Presentación**

Los Estados Financieros están expresados en dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía en marzo del 2000, a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal y consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico que opera la Compañía, y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financiero es el dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.5 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en Entidades Financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal, y se sub clasifica en el siguiente componente:

#### **2.5.1 Bancos**

Se considera como bancos todos los ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtienen la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Referente a egresos corresponden a giros de cheques para pagos a proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

### **2.6 Activos y Pasivos Financieros**

La compañía clasifica sus activos en instrumentos financieros no derivados que consisten en cuentas por cobrar clientes y préstamos, y en cuentas por pagar vigente hasta su vencimiento, inicialmente se registran su valor razonable. Un activo financiero se da la baja cuando el derecho

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero caduca, o cuando es transferido el activo financiero de la compañía a otra parte sin mantener el control sustancial de los riesgos y beneficios del activo. Con respecto a los pasivos financieros, la baja se la reconoce cuando la obligación expira o es cancelada, la clasificación depende del propósito con el que se adquieran. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

A continuación se presenta el siguiente detalle:

**2.6.1 Cuentas por Cobrar Clientes y otras**

\* Las cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables y son registradas a su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

\*\* Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas corresponden a montos adeudados por préstamos en efectivo y por venta de bienes, están registrados a su valor nominal y no generan intereses.

**2.6.2 Préstamos**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes con vencimiento menor a 1 año y con vencimiento mayor a un año desde de la fecha del balance que se clasifica como activos no corrientes.

**2.6.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

\* Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados por pagos determinables. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 90 días y no devengan intereses.

\*\* Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a obligaciones de pagos adquiridas por préstamos en efectivo, están registradas a su valor nominal y no generan intereses.

**2.7 Inventario**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable el menor, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuible a la adquisición de los bienes, los descuentos por rebajas comerciales son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

Los inventarios de la compañía están clasificados en Productos en Proceso, Materia Prima, Fertilizantes, Aceites y lubricantes, Combustibles y otros insumos.

**2.8 Pagos Anticipados**

Corresponden anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función de la entrega del bien o servicio soportando la respectiva factura: así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

**2.9 Activos por Impuestos Corrientes**

Se registran los impuestos corrientes todos ellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

**2.10 Propiedades y Equipos**

El costo de propiedad y equipos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

La compañía considera como propiedades y equipos a todo bien que le sirve para obtener beneficios económicos en el futuro a la empresa y que el costo pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo al tipo de activos, todas aquellas propiedades y equipos que no cumplen con estas condiciones señaladas anteriormente la considera como gastos.

El costo de propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta basada en la vida útil de los activos fijos, sin considerar valores residuales.

**2.11 Participación de los Trabajadores en la Utilidades**

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe registrar el 15% de su ganancia antes de la deducción de impuesto a la renta para ser repartido entre sus trabajadores, es registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

**2.12 Provisión Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula aplicando la tasa del 23% sobre la base imponible, y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigido.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**2.13 Impuestos y Beneficios Sociales**

Los impuestos representan una obligación a cancelar a la administración tributaria, liquidados de manera mensual según las disposiciones y reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y los beneficios sociales son reconocidos por el método del devengado y están basados por obligaciones producidos por eventos pasados y lo ordenado por el Código del Trabajo y Leyes y Reglamentos de la seguridad social (IESS).

**2.14 Obligaciones Bancarias**

Las obligaciones bancarias están registradas con bancos y otras instituciones financieras con plazo de vencimiento corriente y no corriente y llevado al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta también se incluyen los sobregiros bancarios.

**2.15 Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

**2.16 Ventas de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando cumplen cada una de las condiciones de venta.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser movidos con fiabilidad.
- La compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- La compañía con la venta transfiere al comprador todo riesgo de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- Los ingresos ordinarios como resultados de la venta de bienes pueden medirse con fiabilidad.

**2.17 Costos y Gastos**

Los costos y gastos son registrados al costo histórico. Estos costos y gastos son reconocido a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y son registrado en el periodo más cercano que se conoce.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**3.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF**

La compañía procedió a cumplir una disposición de la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicado en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, estableció la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la compañía adoptó por primera vez estas Normas y los efectos monetarios originados por tal decisión, fueron contabilizados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

Las NIIF para las PYMES es un conjunto de normas específicas para empresas medianas y pequeñas generalmente las PYMES producen estados financieros que no necesariamente son considerados con propósitos de información general, sino mas bien para el uso de sus accionistas, gerentes, organismos de control o autoridades fiscales.

Las normas aplicadas por la compañía son las siguientes:

<b>COMPLETAS</b>	<b># SECCIÓN PYMES</b>
NIC 1 (Presentación de Estados Financieros)	3
NIC 2 (Inventarios)	13
NIC 7 (Estados de Flujo de Efectivo)	7
NIC 8 (Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores)	10
NIC 10 (Hechos ocurridos después de la fecha del balance)	32
NIC 16 (Propiedad y Equipos)	17
NIC 18 (Ingresos de actividades ordinarias)	23
NIC 19 (Beneficios a los empleados)	28
NIC 24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)	33
NIC 27 (Estados Financieros separados)	9
NIC 36 (Deterioro del valor de los activos)	27
NIC 41 (Activos Biológicos)	34
NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)	1
NIIF 2 (Instrumentos Financieros)	11

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), ha publicado mejoras a las Normas Contables existentes, cuyos impactos se radicalizan en la NIIF 9 vigente del 01 de enero del 2013, la compañía anticipa el proceso de adopción de la NIIF 9 sección 11 para Pymes y estima que los impactos de los activos y pasivos financieros no sea significativos para el desarrollo de las operaciones.

El IASB define a las PYMES como a la pequeña y medias entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y los Estados Financieros son elaborados con propósito de información general para usuarios. Así mismo, en el prólogo de la NIIF para PYMES manifiesta que se podría utilizar las NIIF completas para entidades con obligaciones públicas

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011  
 (Continuación)

**4.- ADOPCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF PARA LAS PYMES**

**4.1 Base de Transición a las NIIF**  
**Aplicación de la NIIF**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, que presenta la administración de la compañía, son los primeros que están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Tomando como fecha de transición el 01 de enero del 2011, la compañía ha elaborado su estado financiero de situación de apertura bajo NIIF a la nombrada fecha, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y otras optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

La compañía ha revaluado ciertas partidas de propiedades a la fecha de transición como son: Edificios e Instalaciones, Obras de Infraestructuras y Maquinarias y Equipos, para ser considerado como costo atribuido de acuerdo a la NIIF para Pymes. Otras excepciones optativas no fueron aplicadas por la administración de la compañía, porque no aplican a la actividad y por cuanto su costo atribuido no difiere de la práctica contable entre la NEC y la NIIF.

**4.2 Conciliación entre NIIF y NEC.**

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF, siendo la conciliación del patrimonio al 01 de enero del 2012 y 31 de diciembre del 2011 la siguiente:

**4.3 Conciliación del Patrimonio**

	2012 US\$
<b>Patrimonio Neto bajo NEC al 31/Dic./2011</b>	<b>48,474.00</b>
Incremento de PP y E de Infraestructura según avalúo	748,000.00
Incremento de PP y E de Maquinaria y equipos según avalúo	64,711.89
Incremento de PP y E de Edificios según avalúo	79,225.40
Disminución de PP y E y para dar paso al avalúo	( 333,353.15)
Baja depreciaciones NEC y Registro depreciación NIIF	(44,471.12)
<b>Total ajustes</b>	<b>514,113.02</b>
<b>Patrimonio bajo NIIF al 1° de Enero del 2012</b>	<b>562,587.02</b>

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011  
(Continuación)

**5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

		<u>2012</u>	
		US\$	
a) CAJA	2.5		
Caja Chica		250.00	
Total Caja		<u>250.00</u>	
b) BANCOS	2.5		
Banco de Machala Cta. Cte. #0728229		16,218.69	
Banco de Guayaquil Cta. Cte. #11573040		<u>442.13</u>	
Total Bancos		<u>16,660.82</u>	
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVANTES AL EFECTIVO</b>		<b>16,910.82</b>	

Al 31 de diciembre del 2012, los bancos locales representan saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

**6.- CUENTAS POR COBRAR**

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		US\$	US\$
Anticipo a Proveedores		11,950.00	00.00
* Clientes Relacionados	2.6.1	97,287.49	00.00
Empleados	2.6.2	375.57	317.81
Impuestos anticipados	2.9	7,057.41	20,721.16
Varios Deudores		<u>0.00</u>	<u>4,642.32</u>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>116,670.47</b>	<b>25,681.29</b>

Los saldos de estos rubros al 31 de diciembre del 2012, han sido ratificados mediante el análisis de muestreo de las cuentas corrientes.

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de su cuenta por cobrar.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011  
(Continuación)

\* Las cuentas clientes relacionados por cobrar corresponden a los siguientes:

	2012 US\$	2011 US\$
Estar C.A.	97,287.49	0.00
<b>TOTAL DE CLIENTES RELACIONADAS POR COBRAR</b>	<b>97,287.49</b>	<b>0.00</b>

**7.- INVENTARIOS (2.7)**

	2012 US\$	2011 US\$
Productos en Proceso	138,915.53	49,694.47
Materia Prima	25.35	0.00
Fertilizantes	1,105.00	0.00
Aceites y Lubricantes	17.14	0.00
Otros Insumos	3,012.70	13,389.53
<b>TOTAL DE INVENTARIOS</b>	<b>143,075.72</b>	<b>63,084.00</b>

**8.- PROPIEDADES Y EQUIPOS (2.10)**

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, los años de vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de las propiedades, equipos e instalaciones y otros son como siguen.

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VIDA ESTIMADA	% DEPRECIACIÓN
Terrenos		
Edificios e Instalaciones	20 años	5 %
Infraestructura	20 años	5 %
Maquinarias y Equipos	10 años	10 %

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**Venta o Retiro de Propiedades y Equipos.-** La utilidad o pérdida que se da por la venta o retiro de un activo fijo, es calculada como la diferencia entre el valor en libros y el precio de venta del activo y reconocida en resultados.

El rubro de propiedades y equipos está conformado de la siguiente manera:

Nombre de la Propiedad y Equipo	Saldo al 1° Enero 2011	Adiciones	Ajustes	Revalorización NIIF	Saldo al 31 de Dic. 2011
Terrenos	350,000.00		(333,353.15)		16,646.85
Edificios e Instalaciones				79,225.40	79,225.40
Obras de Infraestructura				748,000.00	748,000.00
Maquinarias y Equipos	14,164.11	15,861.97	(30,026.08)	64,711.89	64,711.89
Suma	364,164.11	15,861.97	(363,379.23)	891,937.29	908,584.14
Depreciación Acumulada	(1,298.38)	(1,812.96)			(3,111.34)
Valor Neto	362,865.73	14,049.01	(363,379.23)	891,937.29	905,472.80

Nombre de la Propiedad y Equipo	Saldo al 1° Enero 2012	Adiciones	Disminución	Saldo al 31 de Dic. 2012
Terrenos	16,646.85			16,646.85
Edificios e Instalaciones	79,225.40			79,225.40
Obras de Infraestructura	748,000.00	4,565.00		752,565.00
Maquinarias y Equipos	64,711.89	54,636.08	(26,361.97)	92,986.00
Suma	908,584.14	59,201.08	(26,361.97)	941,423.25
Depreciación Acumulada	(3,111.34)	(58,791.28)		(61,902.62)
Valor Neto	905,472.80	409.80	(26,361.97)	879,520.63

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

En Enero 1° del 2012, fue contabilizado el revalúo de Edificios e Instalaciones, Obras de Infraestructura y Maquinarias y Equipos, cuyo importe generado por los avalúos a esa fecha ascendió a \$891,937.29 y contabilizado con crédito a la cuenta patrimonial de: **Resultados Acumulados Proveniente de la Adopción por Ira. Vez de las NIIF.**

**9.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.6.1)**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Estar C.A.	0.00	212,153.20
Soc. Agrícola Álamos C.A.	0.00	262,110.56
Indust. Camaronera Esquilo Cía. Ltda.	42,498.54	0.00
Hacienda San Francisco S.A.	196.28	0.00
Valle Bucay S.A.	4,063.21	0.00
Mec. Agric. Mercadeo Quirola C. Ltda.	38,131.15	0.00
Ansorena	6,339.45	0.00
Penstation S.A.	1,269.99	0.00
Tovolpen S.A.	5,620.73	0.00
Touristguide S.A.	2,457.04	0.00
Iccsa	129,951.56	0.00
Otras Relacionadas	<u>0.00</u>	<u>31,969.00</u>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO</b>	<b><u>230,527.95</u></b>	<b><u>506,232.76</u></b>

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión de intereses.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
**(Continuación)**

**10.- TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2012 con compañías relacionadas.

	<u>2012</u> <u>US\$</u>
<u>Estar C.A.</u>	
Venta de camarón	932,920.71
<u>Hcda. San Francisco S.A.</u>	
Préstamo	196.28
<u>Tovolpen S.A.</u>	
Préstamos	(52,164.68)
Préstamos	5,620.73
<u>Estuardo Quirola Lojas</u>	
Préstamo	471,646.42
Préstamo	(737,920.44)
<u>Ansorena S.A.</u>	
Préstamos	6,339.45
<u>Touristguide S.A.</u>	
Préstamos	2,457.04
<u>Penstation S.A.</u>	
Préstamos	1,269.99
<u>Valle Bucay S.A.</u>	
Préstamos	4,063.21
<u>Mec. Agric. Merc. Quirola</u>	
Préstamos	38,131.51
<u>Esquilo C. Ltda.</u>	
Préstamos	93,645.51
Préstamos	(115,915.45)
<b>TOTAL</b>	<u>650,290.28</u>

**11.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS**

La compañía no dispone del estudio de precios de transferencias de las transacciones efectuadas por ventas de bienes con partes relacionadas locales al año 2012, requerido por disposiciones legales vigentes, en razón que el plazo para su presentación antes las autoridades tributarias, venció en el mes de junio del 2013. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia en el mercado, a la fecha de emisión de los estados financieros la administración de la compañía considera que a los efectos del mismo, si hubiere, carecen de importancia relativa.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**12.- OBLIGACIONES BANCARIAS (2.14)**

	2012 US\$	2011 US\$
Banco de Machala C/Cte. # 1070025503	30,029.36	0.00
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>30,029.36</b>	<b>0.00</b>

**13.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

En el presente rubro se encuentran provisionados los beneficios sociales, jornales y obligaciones con el IESS, acumulado al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

**13. a.- BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR**

		2012 US\$	2011 US\$
Décimo tercer sueldo	2.13	5,200.00	931.62
Décimo cuarto sueldo	2.13	4,384.09	3,790.41
Vacaciones	2.13	7,234.48	5,364.87
15% Particip. trabajadores en las utilidades	2.11	10,484.34	10,196.67
Sueldo y jornales		1,164.84	
Otras cuentas por pagar		0.00	77,554.59
<b>TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR</b>		<b>28,467.75</b>	<b>97,838.16</b>

Los beneficios que correspondían pagar por los ejercicios económicos del 2012 y 2011 fueron cancelados en los establecidos.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011  
(Continuación)

**13. b.- OBLIGACIONES CON EL IESS**

			<u>2012</u>	<u>2011</u>
			US\$	US\$
Préstamo Quirografario			306.65	0.00
Fondo de reserva	2.13		165.23	0.00
Aportes individuales IESS		9,35 %	920.78	0.00
Aportes patronales IESS	2.13	11,15 %	1,358.28	0.00
Contribución SECAP	2.13	0,50 %	70.00	0.00
Contribución IECE	2.13	0,50 %	<u>70.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			<b><u>2,890.94</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

**14.- IMPUESTOS POR PAGAR (2.12-2.13)**

			<u>2012</u>	<u>2011</u>
			US\$	US\$
Retención IVA 30%			174.97	0.00
Retención IVA 70%			625.87	0.00
Retención IVA 100%			1,511.40	0.00
Retención Impuesto a la Renta 8%			5,019.36	0.00
Retención Impuesto a la Renta 1%			2,967.55	0.00
Retención Impuesto a la Renta 2%			2,950.09	0.00
Retención Impuesto a la Renta 10%			1,219.50	0.00
Impuesto a la Renta de Compañía			2,843.26	21,964.24
Otras Retenciones			<u>0.00</u>	<u>20,392.92</u>
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>			<b><u>17,312.00</u></b>	<b><u>42,357.16</u></b>

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011  
(Continuación)

**15.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.6.3)**

	<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
Compra de terreno	0.00	350,000.00
Laboratorio Quirola Labquir S.A.	0.00	40,802.58
Exportadora Machala Cía. Ltda.	0.00	158,394.33
Grupquir S.A.	0.00	56,232.24
Richcompany	0.00	91,286.71
Industrias y Cultivos El Camarón S.A. ICCSA	0.00	34,254.87
Quirola Lojas Esteban Estuardo	636,851.97	0.00
Aeroquir S.A.	11,000.00	0.00
Otras Relacionadas	<u>0.00</u>	<u>16,640.14</u>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO</b>	<b><u>647,851.97</u></b>	<b><u>747,610.87</u></b>

**16.- PROVISIONES A LARGO PLAZO**

	<u>2012</u> US\$
Jubilación Patronal	5,455.48
Desahucio	<u>1,528.29</u>
<b>TOTAL DE PROVISIONES A LARGO PLAZO</b>	<b><u>6,983.77</u></b>

La compañía contrato estudio actuarial con Logaritmo Cía. Ltda., quienes determinaron la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones mediante el método "Prospectivo", que permite cuantificar el valor presente de la obligación futura para atender las obligaciones de jubilación patronal y desahucio.

El incremento del valor actual de la reserva matemática actuarial necesaria para atender el pago de las pensiones patronales, al 31 de diciembre del 2012, equivale a US\$1,445.17.

El incremento del valor de las reservas matemáticas actuariales por desahucio al 31 de diciembre del 2012, equivale a US\$320.92

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**17.- CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 es de US\$ 800.00 dividido en 800 acciones nominativas de un valor de US \$1.00 cada una, numeradas del cero cero cero uno al ochocientos inclusive y está conformado de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	Tipo de Inversión	Nº de Acciones Sociales	Capital US\$.
Quirola Chica Jenny Estefanie	Nacional	1	1.00
Quirola Chica Lissette Tarcila	Nacional	1	1.00
Shrimpexport S.A.	Nacional	798	798.00
<b>Totales</b>		<b>800</b>	<b>800.00</b>

Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC11-00393 emitido en octubre 2011 por Servicios de Rentas Internas los sujetos pasivos o la compañía, deben informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios. A la fecha de emisión de este informe (10 de Marzo del 2016), la compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el organismo de control.

**18.- UTILIDAD POR ACCIÓN**

La utilidad básica por participación social es calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de participaciones en circulación al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

**19.- RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o puede ser capitalizada en su totalidad.

**20.- IMPUESTO A LA RENTA**

**20.1.- Impuesto a la Renta Corriente de Compañía**

A la fecha del presente informe (10 de Marzo del 2016 ) la compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas (SRI), los años 2014-2013 y 2012 están abiertos a la revisión por parte de las autoridades del control tributario.

**20.2.- Conciliación Tributaria**

La compañía efectuó la siguiente conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2012 – 2011.

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

	<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
Utilidad antes 15% participación trabajadores en las utilidades y 23-24% de impuesto a la renta	51,287.70	54,409.50
(-) 15% Participación de Trabajadores en las utilidades	7,693.16	8,161.42
(+) Egresos no tributables	<u>44,541.67</u>	<u>45,269.60</u>
Saldo de utilidad gravable	<u>88,136.21</u>	<u>91,517.68</u>
 <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (23% y 24%)</b>	 <u><b>20,271.33</b></u>	 <u><b>21,964.24</b></u>

**20.3.- Movimiento de Conciliación de Impuesto a la Renta determinado en Formulario 101 de la declaración.**

A continuación se presenta el siguiente movimiento de impuesto a la renta al 31 de diciembre 2012 y 2011:

	<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
Saldo a inicial al 1º Enero 2012 - 2011	0.00	5,115.77
Valor cancelado	0.00	0.00
Impuesto a la renta causado	20,271.33	21,964.24
Anticipo y retenciones en la fuente *	<u>(17,428.07)</u>	<u>(5,115.77)</u>
Saldo de impuesto a la renta a pagar	<u><b>2,843.26</b></u>	<u><b>21,964.24</b></u>

\* Fueron aplicados estos anticipos en el 2012- 2011.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011) y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización (14% para el año 2011).

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**20.4.- Aspectos Tributarios**

**Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuestos a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

**Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado**

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$ 35,000.00, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas – ISD se incrementa del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos, bienes de capital, que consten el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como créditos tributarios de Impuesto a la Renta.

**Depreciación de Revaluación decreto ejecutivo No. 1180**

Con fecha 30 de mayo de 2012, el Servicio de Rentas Internas promulgó el Decreto ejecutivo No. 1180 en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminado el literal mediante el cual, la autoridad tributaria y los contribuyentes consideraban sin efectos tributarios la revaluación de activos fijos.

Con base en el referido decreto, la Compañía decidió tomar como gasto deducible de la base imponible sujeta a la renta, a partir de enero del 2013, el valor de la depreciación de la revaluación de activos fijos efectuada a la fecha de transición de las NIIF para la PYMES.

**MULVIANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

**21.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
Costos de ventas	884,483.61	1,130,792.33
Gastos administrativos	100,737.10	81,450.47
Otros gastos	0.00	624.37
<b>Total Costos y Gastos</b>	<u><b>985,220.71</b></u>	<u><b>1,212,867.17</b></u>

Un detalle de gastos administrativos y otros gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2012</u> US\$	<u>2011</u> US\$
Sueldos y salarios	40,756.20	0.00
Beneficios Sociales (13avo, 14avo sueldo, vacaciones)	8,538.40	0.00
Aportes a la seguridad social	4,972.26	0.00
Honorarios Profesionales	27,580.25	0.00
Pagos por otros servicios	18,889.99	0.00
Otros gastos	0.00	82,074.84
<b>Total Gastos</b>	<u>100,737.10</u>	<u>82,074.84</u>
Costo de venta	<u>884,483.61</u>	<u>1,130,792.33</u>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<u><b>985,220.71</b></u>	<u><b>1,212,867.17</b></u>

**22.- AUTORIZACION ACTIVIDAD ACUICOLA Y CONCESIONES**

Según acuerdo No. 264 del 14 de diciembre del 2009, la Subsecretaria de Acuicultura y de Defensa Nacional al amparo de las reformas realizadas al Reglamento General a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero, expuesta según Decreto Ejecutivo No. 1391 de fecha 15 de octubre del 2008 y publicadas en el R.O # 454 del 27 de octubre del 2008; mediante la cual, se establecen los mecanismos de regularización de las zonas de playas y bahía, para ejercicio de la actividad acuícola, estableció otorgar lo siguiente.

Las notas explicativas anexadas 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

**MULVIAN T S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**  
(Continuación)

Derecho de concesión de playa, a la compañía Mulviant S.A. por el plazo de 10 años, de extensión de 225.80 hectáreas de zona de playa y bahía ubicadas en el sitio Estero El Desconsuelo (Sector Alejandría), parroquia Puná, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, con los linderos Norte: terrenos altos de Mulviant S.A., Sur: Manglar y Estero El Desconsuelo, Este: terreno alto y camaronera de la compañía Muthadycorp S.A. y Oeste: Ramal del Estero El Desconsuelo.

**23.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de Marzo del 2016), no se produjeron eventos que, en la opinión de administración de la Compañía, pudieran tener un significado sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**ECON. FELIPE E. BLANCO MUÑOZ**  
**➤ Auditor Externo SC-RNAE N° 065**

Guayaquil, Marzo 28 del 2016

Señores.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

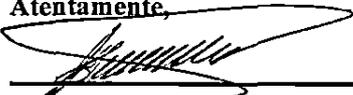
EXP. # 129251

Ciudad.-

Estimados señores:

Adjunto se servirán encontrar el informe de Auditoría Externa, sobre los Estados Financieros de la Compañía MULVIANT S.A., por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2012.

Atentamente,

  
Econ. Felipe E. Blanco Muñoz  
SC-RNAE 065; C.P.A. 11685



DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO  
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL  
**RECIBIDO**

09 MAY 2016 HORA: 12:00

Receptor:

Firma: 

Cda. Saucos 3 Mz. 188F V. 21  
Teléfono: 04-2824792 Cell: 0997837656

Casilla N° 09 - 01 - 011246  
Guayaquil - Ecuador

E-mail: nandita\_1983@hotmail.com

*Nary*

Superintendencia de Compañías  
Guayaquil

Visitenos en: [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)

Fecha:

28/MAR/2016 11:19:47

Usu: alejandrog



Remitente:

No. Trámite: 11711 - 0

FELIPE BLANCO -

Expediente: 129951

RUC:

Razón social:

MULVIANT S.A.

SubTipo tramite:

CERTIFICACIONES HISTORIA  
SOCIETARIA

Asunto:

REMITE INFORME DE AUDITORIA 2012

*Ab. Alejandro*