

NOTAS ACLARATORIAS.

EXPORTADORA MAREST C A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La empresa EXPORTADORA MAREST C A se encuentra en la Ciudad de Machala de la Provincia de El Oro, ubicada las oficinas en las calles 11ava Norte e/ Estero Huayla y Junín, con sede social en la parroquia Pto. Bolívar, cantón Machala.

Esta empresa fue constituida en Ecuador, en la provincia de El Oro Cantón Machala, el día 13 de Diciembre de 1976

Las principales actividades realizadas por esta empresa son producción de camarón y exportación de camarón.

NOTA 2. BASE DE ELABORACION

Los estados financieros han sido elaborados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico, todas las cifras presentadas en las presentes notas están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

La presentación de estados Financieros de acuerdo con las NIIF fue realizada cumpliendo con las exigencias y correspondiente aplicación de políticas contables a transacciones y hechos de la empresa.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES

NOTA 3.1. Efectivo y equivalentes

Los registros en esta partida corresponde a los movimientos de aquellos gastos menores que son para la ejecución de la actividad, los cuales requieren ser cancelados o adquiridos al contado; el movimiento considerado a esta partida en la empresa, se determina que representa el 0,97% del total de activos.

Con relación en la cuenta bancos perteneciente al grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, se conoce que en esta cuenta se representan todos los movimientos económicos de la empresa, equivalente al 97,36% de la cuenta de grupo efectivo y equivalentes de efectivo; en esta cuenta rara vez por falta de disponibilidad de fondos se encuentra sobregirada, en caso de ser así se establece como política contable que los sobregiros bancarios que se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras.

Detalle	2012	2011
<i>Efectivo en caja</i>	1.421,92	
<i>Banco</i>	52.543,87	5.881,71
<i>Efectivo y Equivalentes de efectivo</i>	53.965,79	5.881,71

NOTA 3.2. Otras Cuentas por Cobrar

Esta partida pertenece a rubros importantes las cuales son: por ventas a relacionados, los anticipos a los empleados e impuestos anticipados.

Los valores por cobrar a relacionados corresponde por ventas de la empresa las cuales ascienden a \$ 350.722,53 dólares las que serán saldadas en el próximo periodo.

Los préstamos a empleados que ascienden a \$372,32; son aquellos solicitados previamente al administrador para la respectiva autorización y acreditación a su favor, para luego ser descontado en los próximos roles de pago, según lo acordado.

Detalle	2012	2011
Anticipos a empleados	372,32	0,00
Cuentas por Cobrar	350.722,53	1.050,10
Otras Cuentas por Cobrar	351.094,85	1.050,10

NOTA 3.3. Políticas contables de las existencias

La empresa cuenta con inventario de materia prima por un valor de \$ 59.988,96 al 31 de diciembre del 2012, materia prima que sirve para la producción de la actividad camaronera. Además cuenta con inventarios de productos terminados producidos por la empresa el cual asciende a 111.968,01; estos inventarios son registrados al costo histórico cuando los mismos adquiridos llegan a bodegas.

La empresa tiene como política realizar la valoración de los inventarios mediante la aplicación del método promedio, el mismo se da de baja por la entrega de los suministros de bodega, asignando automáticamente el costo por utilización de los mismos.

NOTA 3.3. Activos Biológicos:

Al cierre del ejercicio los activos biológicos están medidos al costo de acuerdo a valores de mercado

Año	2012	2011
Animales en Crecimiento	\$ 279.490,34	\$ 320.450,74
TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 279.490,34	\$ 320.450,74

NOTA 3.5. Activos por impuestos corrientes

La empresa en sus estados financieros refleja crédito tributario por impuesto a la renta e iva los cuales ascienden a 181.978,28 y 63.045,07 dólares correspondientemente.

Detalle	2012	2011
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	63.045,07	1.714,29
CREDITO TRIBUTARIO IVA	181.978,28	123.131,79
Activos por Impuestos Corrientes	245.922,34	148.770,60

NOTA 3.6. Propiedad Planta y Equipo

Los activos de propiedad planta y equipo son registrados al costo utilizado para ello el respectivo comprobante de venta o los valores registrados en los contratos en el caso de inmuebles; la estimación de vida útil y determinación de valor residual, son registrados en base a experiencia, estadísticas o cuando sea necesario el uso de los servicios de un profesional en su área, exceptuando el terreno y edificios, ya que estos se encuentran registrados a valor razonable

La amortización a realizarse en la propiedad planta y equipo es por método de línea recta, asignadas correctamente al gasto del año, además abarcando tasas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, para que estos gastos sean deducibles, y registrando extracontablemente los valores por activos o pasivos por impuestos diferidos ocasionados por la diferencia entre las dos bases de valoración

Los valores de Propiedad planta y equipo y la amortización acumulada de los bienes vendidos o dados de baja se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causa.

En la existencia de gastos por mantenimiento y reparaciones de esta propiedad planta y equipo se cargaran a los resultados del año.

Para registrar un activo propiedad planta y equipo es política de la empresa que cumpla con la condición de ser un bien cuya vida útil sea mayor a un año y el valor antes de impuesto IVA mayor a \$ 1.000,00

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La propiedad planta y equipo asciende al 31 de diciembre del 2013 con rubros de la siguiente forma:

- *Terreno por \$ 656.557,90*
- *Edificios por \$ 483.996,47*
- *Construcción en curso \$ 20.320,00*
- *Muebles y Enseres \$ 1.065,18*
- *Maquinaria y Equipo \$ 1.340.638,00*
- *Vehículos \$ 91.178,57*
- *(-)Depreciación Propiedad planta y equipo \$ - 234.498,39*

NOTA 3.7. Activos por Impuestos Diferidos.

Los activos por impuestos diferidos ascienden a \$ 9899,62 ya que se concilian las diferencias existentes bajo normas NEC y normas NIIF, debido a estudios actuariales realizados para la respectiva provisión por Jubilación Patronal, y Bonificación por Desahucio.

NOTA 3.9. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar proveedores, se realizan en condiciones de crédito normales, las mismas que ascienden a 1.249.748,66 dólares, en un 31,07 % del total de sus pasivos.

Estas cuentas por pagar proveedores son realizadas entre 30 y 45 días plazo correspondiente a suministros y materiales necesarios para la producción de camarón y demás para uso de la misma actividad.

Detalle	2012	2011
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	1.249.748,66	594.849,68
Cuentas por Pagar	1.249.748,66	594.849,68

El incremento de cuentas por pagar a proveedores corresponde de por las mismas razones que han incrementado los inventarios, las ventas entre otros.

NOTA 3.10. Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La cuenta Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio se determina del Estado de Resultados Integrales del ejercicio en curso en donde se establece lo siguiente:

UTILIDAD OPERACIONAL	50.413,86
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	7.562,08
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	42.852,78
(-) 23% IMPUESTO A LA RENTA	33.759,29
(=) UTILIDAD ANTES DE IMP. DIFERIDOS	9.092,49
(+) INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8.501,52
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.594,01

NOTA 3.11. Obligaciones con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

- Aporte Patronal por Pagar
- Fondos de Reserva por Pagar.

Tomándose en consideración que el valor del saldo de Obligaciones con el IESS por \$ 5.056,81 corresponde al importe a pagar por el mes de diciembre del 2012.

NOTA 3.12. Obligaciones con Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

- *Decimo Tercero*
- *Decimo Cuarto*
- *Vacaciones*
- *Utilidades*

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2012, como los nombrados anteriormente los cuales ascienden a \$ 122.617,05

NOTA 3.13. Obligaciones con Instituciones Financieras.

En esta cuenta se toma en consideración el préstamo otorgado por Institución Financiera "Banco de Guayaquil" y "Corporación Financiera Nacional deuda a largo plazo, el detalle de la deuda:

El dividendo a pagar semestralmente por la entidad financiera Banco Guayaquil es de \$25.000 se trata de dividendo iguales de los cuales la tasa de interés del préstamo fue del 11.50% tasa nominal anual y por la Corporación Financiera Nacional de 51.953.33 se trata de dividendos variables de los cuales la tasa de ineteres del préstamo es de 9.31%.

NOTA 3.14. Capital suscrito o asignado.

En esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa que es de \$180.180,00, teniendo acciones por 180.1800 cuyo valor nominal es de \$1.00 cada una, la empresa cuenta con 8 accionistas el mismo que se detalla a continuación:

ACCIONISTAS	%	PARTICIPACION	ACCIONES	VALOR
NICOLAS GARAYCOA CARRION	5,56%	\$ 10.010,00	10010	\$ 1,00
VALERIA GARAYCOA CARRION	5,56%	\$ 10.010,00	10010	\$ 1,00
PEDRO PABLO GARAYCOA OJEDA	5,56%	\$ 10.010,00	10010	\$ 1,00
NASTASSIA K. GARAYCOA WALKER	5,56%	\$ 10.010,00	10010	\$ 1,00
KAYLA M. GARAYCOA WALKER	11,11%	\$ 20.020,00	20020	\$ 1,00
ROSSANA GARAYCOA OJEDA	11,11%	\$ 20.020,00	20020	\$ 1,00
ROSA G. GARAYCOA OJEDA	11,11%	\$ 20.020,00	20020	\$ 1,00
SEBASTIAN C.GARAYCOA LOOR	44,44%	\$ 80.080,00	80080	\$ 1,00
TOTAL	100%	\$ 180.180,00	180180	\$ 8,00

NOTA 3.15. Ganancias Acumuladas.

En esta partida se encuentra el valor de las ganancias de años anteriores pendientes

De distribuir la cual asciende a \$ 172.940,47 al año 2012.

NOTA 3.16. Ganancia del Periodo.

En este rubro encontramos la utilidad o pérdida generada del ejercicio, en esta empresa durante el año 2012 se generó utilidad del ejercicio la cual se estable después de los resultados de las actividades operacionales del negocio:

	INGRESOS	10.200.925,95
(-)	COSTOS DE PRODUCCION	9.938.476,94
(=)	UTILIDAD BRUTA	262.449,01
(-)	GASTOS	212.035,15

(=)	UTILIDAD OPERACIONAL	50.413,86
(-)	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	7.562,08
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	42.851,78
(-)	23% IMPUESTO A LA RENTA	33.759,29
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMP. DIFERIDOS	9.092,49
(+)	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8.501,52
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.594,01

NOTA 3.17. Ingresos

La partida de Ingresos se acredita con la venta de camarón y exportación del mismo, y se reconoce con la respectiva emisión de factura y transferencia del producto.

En los estados financieros se reflejan ingresos de \$ 9.920.653,87 exclusivamente por ventas.

NOTA 3.18. Costos de Venta de Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos por la compra de materia prima, los bienes no producidos por la empresa, suministros y materiales de producción, y otros costos de producción; estos costos ascendieron a 31 de Diciembre 2012 por \$ 9.938.476,94.

NOTA 3.20. Gastos

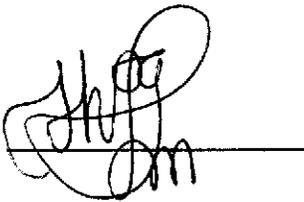
En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos y no operacionales que se efectúan para la producción y venta de la producción, estos gastos ascienden a \$ 152.111,03 dólares.

NOTA 3.21. Gastos Financieros

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses del préstamo concedido por parte de la Corporación Financiera Nacional de 39.746.64 por un valor de \$ 66.666.66.

NOTA 3.22. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron aprobados por el consejo de la administración y autorizados para la publicación el 31 de diciembre del 2012.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Paola Guzman', written over a horizontal line.

CONTADOR

Ing. Paola Guzman

Reg. # 30730