COMPAÑÍA EMPACADORA DUFER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. BASES DE PREPARACIÓN

1.1 DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD:

Los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA EMPACADORA DUFER CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2013 y están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidos por el IASB y representan la adopción integral, explicita y sin reserva de las referidas normas internacionales de Información Financiera. Anteriormente, los Estados Financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aceptadas en el Ecuador.

LA **COMPAÑÍA EMPACADORA DUFER CIA. LTDA.**, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES a partir del 1 de Enero del 2011.

Los estados financieros correspondientes al 31 de Diciembre del 2013 preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF fueron aprobados en Junta General Ordinaria de accionistas el **4 de Abril del 2014**.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables criticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros.

1.2 BASES DE MEDICIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

1.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se valorizan a la moneda económico principal en que la entidad opera. Los Estados Financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

1.4 USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los Estados Financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
3. Provisiones para cuentas incobrables
4. La vida útil de los activos intangibles
5. Las pérdidas por deterioro de determinados activos
6. Las hipotecas empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (caducidad, densidad, humedad, entre otros)
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
10. Activos por impuesto diferidos
11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos Estados Financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

Explicación resumida de los ajustes de conversión a NIIF para las PYMES

Sección 3 Presentación de los Estados Financieros

Bases de presentación de los Estados Financieros

a. **Normativa contable aplicada**

Los Estados Financieros de la COMPAÑÍA EMPACADORA DUFER CIA. LTDA., se presentan de acuerdo a lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos Estados Financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCIÓN 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la Compañía.

Las NIIF para las PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

b. **Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la COMPAÑÍA EMPACADORA DUFER CIA. LTDA., sección 2 Conceptos y Principio Generales (Objetivos de los Estado Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo

2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

1.10 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros de Normas NIIF para las PYMES al 1 de Enero del 2013.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales Contables (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

1.11 INVENTARIOS

Los inventarios de productos terminados, son registrados mediante el sistema de inventarios periódicos o cuentas múltiples, y son valorados aplicando el método PROMEDIO.

Las importaciones en tránsito son registradas al costo específico según la factura, más los gastos incurridos en la nacionalización.

1.12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Activos	Tasas
1 Edificio	5%
2 Muebles y Equipos de Oficina	10%
3 Instalaciones y Adecuaciones	10%
4 Vehículos y Otros	20%
5 Maquinarias	10%
6 Otros Activos	10%
7 Equipos de Computación	33%

1.13 COSTOS POSTERIORES

El costo del reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importantes reemplazadas en activos cualificativos serán activadas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad, planta y equipo fluyan a la **COMPAÑÍA EMPACADORA DUFER CIA. LTDA.**, y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos de mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activaran

en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición solo se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriría para la construcción de edificaciones o maquinarias en la cual se aplicaría el tratamiento de la NIC 23, costos de los préstamos.

1.14 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

Activos Financieros (Sección 11 Instrumentos Financieros)

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una perdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las perdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

Deterioro de Activos no Financieros

Al cierre de cada Estado Financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado. Si se trata de activos no identificables que no generen flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

Al importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actualizando la tasa Prime New York, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

1.15 PROVISIONES (SECCIÓN 21 NIIF PARA PYMES PÁRRAFO 21.4)

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que dé lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que reporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultado cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

1.16 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (SECCIÓN 28 NIIF PARA LAS PYMES)

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan, derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad, planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

i. Sueldos, salarios aportes a la seguridad social,
ii. Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como las ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tenga lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
c. **Participaciones en ganancias e incentivos** pagadores dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo ene l que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
d. **Beneficios no Monetarios a los Empleados** actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones).
e. **Participación de trabajadores en las utilidades.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional

1.17 IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores la tarifa del 22% del impuesto a la renta, o una tarifa del 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Principio de Reconocimiento General

29.9 Una entidad reconocerá un activo o pasivo por Impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

2. ACTIVO DISPONIBLE

El Efectivo Disponible en las Instituciones financieras a cuenta de la empacadora cumple su función como efectivo líquido a ser útil en el giro normal del negocio a la fecha del cierre del ejercicio fiscal 2013.

INSTITUCIONES FINANCIERAS

Comercial N° 203204474	64.11
Pichincha N° 3166137104	520,120.15
Guayaquil N° 291775-0	41,073.03
Pichincha N° 3166462904	48.24
Guayaquil N° 290169-2	17,391.20
Bolivariano N° 112500238-4	28,679.84
TOTAL INSTITUCIONES FINANCIERAS	607,376.57

3. CUENTAS POR COBRAR

3.1 CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR

Se evaluó el deterioro de la cartera de los clientes del Exterior, Cartera que no genera riesgo ya que las facturas emitidas a los clientes del exterior se recuperan cada 15 días una vez emitida la factura, considerando el tiempo que transcurre por vía marítima desde el envío del embarque, puerto Guayaquil hasta que llega a su lugar de destino a nuestros clientes en el exterior, recuperación mediante giros del exterior vía Banco Central

3.2 CLIENTES RELACIONADOS

En lo concerniente a la cartera por cobrar relacionada a la fecha del cierre no se ha definido generación de intereses por dichos valores anticipados y fecha de recuperación de dichos valores

FORMACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
Clientes del Exterior	1,273,932.15
Cuentas por Cobrar Proveedores Relacionados	113,006.07
Cuentas por Cobrar Proveedores No Relacionados	6,713.39
Otras Cuentas Por Cobrar	258,164.31
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1,651,815.92

4 INVENTARIO

Las existencias disponibles para la venta de alta realización a la fecha del cierre del ejercicio fiscal fueron medidos a su valor neto de realización y están conformados de la siguiente manera:

Productos Terminados	648,898.67
Materiales y Suministros	132,568.08
TOTAL INVENTARIOS	781,466.75

5 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta corresponde al valor parcial contratado a Seguros Equinoccial por el aseguramiento de Maquinarias y Vehículos propiedad de la compañía, saldo de la cuenta por consumir que se refleja al cierre del ejercicio fiscal 2013.

Seguros Equinoccial por Consumir	8,194.81

6 ACTIVOS FIJOS NETOS

Esta cuenta de Activo que conforma Propiedad, Planta y Equipo cuya medición a valor de mercado se realizó un reavalúo en cuanto a su estado y vida útil realizado por el perito evaluador Ing. Rodrigo Zarzosa que debido al mantenimiento frecuente y oportuno realizado por la administración hay activos en buen estado que superaron su vida útil a la fecha del cierre del ejercicio fiscal y cuya conformación la siguiente:

Terreno	135,097.50
Edificio	1,266,399.59
Maquinarias y Equipos	1,009,245.78
Equipos y Accesorios de Planta	313,525.56
Vehículo	516,962.51
Muebles y Enseres	52,155.33
Equipos de Oficina	5,927.60
Herramientas	2,512.40
Instalaciones	255,683.62
Muebles y Enseres de Cocina	9,200.31
Equipos de Computación	37,725.57
Equipos y Accesorios de Laboratorio	18,180.30
Equipos de Comunicación	2,510.00
Equipos de Lavandería	12,979.66
	3,638,105.73
(-) Depreciación Acumulada	1,655,246.20
TOTAL DE ACTIVOS FIJO NETO	1,982,859.53

7 OBLIGACIONES BANCARIAS

Esta cuenta registra operaciones bancarias tipo revolving corto plazo utilizadas para financiar la compra de camarón durante los aguajes considerando la recuperación de la cartera por cobrar de nuestros clientes del exterior y la frecuencia de exportaciones mensuales y están conformadas de la forma siguiente:

Banco Pichincha Crédito Directo Operación Nº 194112100, Concedida el 18/11/2013 a 60 días plazo con interés Anual del 11.20%, vence en Enero 17 del 2014	130,000.00
Banco Guayaquil Crédito Directo Operación Nº ME-20597, Concedida el 10/11/2013 a 60 días plazo con interés Anual del 8.00%, vence en Enero 17 del 2014	30,000.00
Banco Guayaquil Crédito Directo Operación Nº ME-205626, Concedida el 30/10/2013 a 60 días plazo con interés Anual del 8.00%, vence en Diciembre 29 del 2013	150,000.00
TOTAL	310,000.00

8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a proveedores locales (Casas Comerciales), que nos abastecen de material de empaque e insumos utilizados en el proceso que están amparadas con facturas comerciales, documento que no generan costo financiero y convenido verbalmente su cancelación sobre un plazo de 30 días, los valores provisionados por pagar a los trabajadores de acuerdo a la ley están provisionados al cierre del ejercicio fiscal, adicionalmente se provisiona valores pendientes de pago a la Administración Tributaria y al Instituto de Seguridad Social Instituciones públicas producto de Beneficio y protección en salud a los trabajadores e inclusive se contrató el estudio Actuarial para evitar contingencias a futuro, provisionando una reserva para la jubilación patronal y bonificación por desahucio al cierre del ejercicio fiscal

Casas Comerciales	130,730.19
Proveedores de Camarón	13.50
Beneficios de Ley por Pagar a Trabajadores	173,895.13
Gastos Acumulados por Pagar	28,643.17
Obligaciones por Pagar el IESS	34,053.28
Administración Tributaria	250,796.33
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	618,131.60

9 OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO

La cuenta obligaciones por pagar a largo plazo fueron contraídas para financiar la compra de vehículos, para mejorar la logística operativa en la compra de camarón

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO

Banco Pichincha	5,720.94
Banco Guayaquil	5,806.98
Provisión Jubilación Patronal	48,413.83
Provisión Pago de Desahucio	198,827.30
Otras Cuentas por Pagar	197,872.50
Accionista	1,316,614.52
TOTAL	1,773,256.07

10 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Esta cuenta se generó según requerimiento hecho por la Superintendencia de Compañías que se deriva de la implementación de las NIIF, para dicho efecto la empacadora contrató a un perito evaluador Ing. Rodrigo Zarzosa Cobo con registro profesional Nº 09-2796 y calificado por la superintendencia de compañías con registro Nº SC-RNP-2-370, parámetros que permitieron regularizar la vida útil de los activos fijos propiedad de la empresa

11 VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Esta cuenta refleja el crecimiento en las Exportaciones de camarón congelado durante este ejercicio fiscal 2013 con relación al 2012 con un crecimiento del 30 %

	2013	2012
EXPORTACIONES	30,273,307.00	21,188,091.00

En lo que concierne a los costos y gastos -mano de obra estas partidas se incrementaron en proporción conforme a la ley.

12 IMPUESTO A LA RENTA

Producto del crecimiento de las exportaciones durante el ejercicio fiscal terminado al 2013 se originó una utilidad del ejercicio de $ 464.994,82, que produjo un pago del 15% participación a trabajadores por un valor de $ 69.749,22,y un Impuesto a la Renta al fisco $ 143.444,54, que deducidas estas partidas producen una utilidad del ejercicio en $ 251.801,06

C.P.A. Oswaldo Cibes Cuéllar
CONTADOR