

CULTIVOS MARINOS DEL SUR CULMASUR CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la Compañía: CULTIVOS MARINOS DEL SUR CULMASUR CIA.LTDA.

Expediente: 39221

Ruc: 0790092872001

Nombre del Representante Legal: EDDY OMAR ROMAN ESPINDOLA

Fecha de Constitución: 11 DE FEBRERO DEL 1993

REG.MERCANTIL: 680

Domicilio legal: MACHALA

Dirección: CDLA LAS CRICITAS MZ B-2 SOLAR 1-18

Lugar donde opera la Compañía: MACHALA

Actividad Principal: EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES

Correo Electrónico: culmasur@hotmail.com

Teléfono: 072983420

MONEDA: DÓLAR

Actividad: EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES

FECHA DE APROV. DEL BALANCE: 27 DE MARZO DEL 2013

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

2- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de contabilidad (NIC 1) estas políticas han sido diseñadas en función a las normas Internacionales de Información Financiera NIIF Vigente al 31 de diciembre del 2010 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos Estados Financieros.

Los Estados Financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia para su emisión al 27 de marzo del 2013

BASES DE PREPARACION

Los presentes Estados Financieros de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

PERIODO CUBIERTO

Los presentes Estados Financieros comprenden Estados de Situación financiera, Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio Flujo de Efectivo por los años terminados 2012-2011 así como los Estados de Resultado integral, Estados de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio de los años al 31 de diciembre 2010-2011

La compañía ha adoptado las normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes a partir del 1 de enero del 2012, por lo cual la fecha de transición a estas normas ha sido el 1 de enero del 2011.

La Empresa Culmasur Cia Ltda. Se encuentra dentro del tercer grupo de las compañías que aplica Niif para Pymes siendo su año de transición el 2011

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

Las principales políticas contables de aplicaciones en la preparación de los estados Financieros son las siguientes

UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada en la preparación y presentación de los estados Financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A. Que es la moneda en curso legal en Ecuador

EFFECTIVO Y BANCOS.-

Se consideran como efectivo y Bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS. RECONOCIMIENTO INICIAL Y MEDICION POSTERIOR

La Clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial dependen de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características, Todos los Instrumentos Financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, Caja, Inversiones, Cuentas Por Cobrar.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la compañía se describen a continuación

PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

La Compañía mantienen en esta categoría: efectivo y Equivalente de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas las cuentas son expresadas al valor de la transacción.

El efectivo o equivalente de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y prestamos por cobrar son activos financieros.

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA

La compañía presenta en esta categoría su producción disponible para la venta, su costo de producción es de acuerdo al sinnúmero de insumos y materiales que se necesita hasta su venta que son periodos de producción de camarón de 4 meses y medio

PASIVOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2012 los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, impuestos a la renta y participación de trabajadores, beneficios sociales a empleados, obligaciones a largo plazo y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo menores a un año y Pasivos a largo plazo mayores a este plazo.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, o se cancela en este caso la compañía paga a Proveedores de Insumos a 30 y 60 días plazo.

INVENTARIOS NIC 2

Los Inventarios corresponden a materias primas, suministros, insumos y repuestos están valorados al costo.

Los inventarios de Productos en proceso, se valoran de acuerdo a los insumos utilizados en el periodo de producción que es de 4, 5 meses y se las reconoce como corridas.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La propiedad planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y menos pérdidas por deterioro de su valor.

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

DEPRECIACION.-

Los elementos de propiedad, planta y equipos, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo se revisan anualmente su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Los gastos de depreciación se cargan al estado de resultados integral del año los porcentajes de depreciación están basados en la vida útil probable de los bienes como sigue

Activos	Vida Útil
Inmuebles	40 años
Instalaciones	40 años
Motores	5 años
Equipos de computo	3 años
Vehículos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Botes	20 años

La vida útil es el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada balance general para asegurar que el método de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partida de propiedad, planta y equipos

La estimación de la vida útil de los activos se tomó de acuerdo al uso del bien de la compañía para el manejo de activos en los cuales se ha empleado el conocimiento técnico para determinar la vida útil estimada de acuerdo a su uso real en el país.

Se hizo revaluó a sus activos cumpliendo con la NIIF 16 y se determinó diferentes porcentajes a los activos.

CULMASUR CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al diferido. El Impuesto se reconoce en el estado de Resultado Integral.

IMPUESTOS CORRIENTES

El cargo por impuestos a la renta corriente se calcula sobre a la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador. A la fecha del presente estado se Situación Financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos Diferidos son los impuestos que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero, y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos utilizada en la determinación de las utilidades imponibles sujetas a impuesto. Los Activos y Pasivos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los Activos sean realizados.

Los impuestos a la Renta Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sean probables que se produzca beneficios Tributarios futuros contra que se puedan usar las diferencias temporales.

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por Beneficios a los Empleados.

Indemnización y Desahucio-

De acuerdo con el código de trabajo la compañía registra mensualmente los benéficos sociales de todos los empleados con cargo a costos y gastos contra Beneficios Sociales por pagar, se ha hecho los estudios Actuariales para dejar en el pasivo la provisión por Jubilación y Desahucio de los trabajadores.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

RECONOCIMINETO DE COSTOS Y GASTOS

El costo de venta corresponde al costo de producción del producto que comercializa la compañía.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devenga independientemente del momento en que se paga, y se registran en los periodos que se adquiere el bien o servicio

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

PRIMERA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Como parte del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) El 1 de enero del 2011 en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la Resolución No. DSC-010 publicada el 31 de diciembre del año 2008

Hasta el año terminado al 31 de diciembre del año 2011, la compañía preparo sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del año 2012, son los primeros estados financieros que la Compañía que la ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) En la preparación de estos Estados Financieros bajo NIIF, la Compañía ha considerado como fecha de transición el 1 de enero del 2011 y en concordancia, ha ajustado la información de dicho año de acuerdo con las NIIF.

De acuerdo con la NIIF 1, para elaborar los Estados Financieros.

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

Ajuste por reconocimiento de Impuestos diferidos

El ajuste de impuestos diferidos consiste en el reconocimiento de los impuestos diferidos originados para aquellos ajustes conciliatorios a NIIF que originan diferencias temporarias entre la base contable bajo NIIF y la base contable para efectos tributarios de la Compañía. Los efectos que surgen de las dos bases registradas bajo los lineamientos de la NIC 12 según lo establece la NIIF 1, ya que nunca fueron registrados bajo PCA en el Ecuador

a) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta.

b) Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones e carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible para el año 2012

c) Reserva Legal

La ley de Compañías del Ecuador, establece una aprobación obligatoria no menor del 5% de la Utilidad anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

CULMASR CIA. LTDA.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2011
FLUJO DE EFECTIVO DEL 2010-2011

CUENTAS	2.010,00	2.011,00	VARIACIONES	FUENTE	USO
EFFECTIVO					
Caja					
Bancos		60.535,33	60.535,33		
ACTIVOS FINANCIEROS			-		-
Relacionados/Locales		8.550,00	8.550,00		8.550,00
Cuentas por Cobrar			-		
No Relacionados/Locales	74.502,73	53.016,31	(21.486,42)	21.486,42	
Inventario de Producto en proceso	43.236,00	8.600,00	(34.636,00)	34.636,00	
Crédito Tributario IVA	12.689,49		(12.689,49)	12.689,49	
Crédito Tributario Renta		11.934,83	11.934,83		11.934,83
Otros Activos Corrientes	900,13		(900,13)	900,13	
			-		
PPE TERRENOS			-		
Terrenos	48.879,00	48.879,00	-		
PPE VEHICULOS			-		
Vehículos	24.907,14		(24.907,14)	24.907,14	
Naves,aeronaves,barcazas y similares	31.400,00	34.773,30	3.373,30		3.373,30
PPE MAQUINARIA			-		
Maquinaria/Instalaciones	241.224,76	246.824,98	5.600,22		5.600,22
Dep. Maquinaria			-		
PPE MUEBLES Y ENSERES			-		
Muebles y Enseres	3.541,82	3.399,08	(142,74)	142,74	
PPE EQUIPOS DE COMPUT			-		
Equipo de Computacion y software	3.643,55	3.643,55	-		

OTROS ACTIVOS NO C.			-		
Cargos Diferidos			-		
Otros Activos Fijos		742,52	742,52		742,52
Otros Activos Diferidos		900,12	900,12		900,12
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	(221.515,11)	(211.696,73)	9.818,38		9.818,38
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			-		
Proveedores			-		
Relacionados/Locales	(42.708,11)		42.708,11		42.708,11
No Relacionados/Locales	(62.663,08)	(92.730,28)	(30.067,20)	30.067,20	
OBLIGACIONES INT.SF			-		
OBLIGACIONES INT.SF	(1.335,43)		1.335,43		1.335,43
Relacionados/Locales		(3.700,48)	(3.700,48)	3.700,48	
No Relacionados/Locales		(2.033,40)	(2.033,40)	2.033,40	
Impuestos Diferidos por pagar			-		
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	(753,97)		753,97		753,97
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	(807,84)	(3.810,47)	(3.002,63)	3.002,63	
CTAS PAGAR DIV RELACIONADAS			-		
Prestamo de Accionistas/Locales	(8.019,55)	(8.019,55)	-		
CAPITAL			-		
Capital	(800,00)	(800,00)	-		
Aporte Fut. Capital.			-		
RESERVAS			-		
Reserva Legal	(287,86)	(287,86)	-		
Capitalización	(130.726,49)	(130.726,49)	-		
RESULTADOS ACUMULADOS			-		
Utilidades Retenidas			-		
Utilidad no distribuida ejercicio anteriores	(26.669,07)	(26.669,07)	-		
(-) Pérdida acumulada ejercicio anterior	15.185,68	15.185,68	-		
Utilidad del ejercicio	(3.823,79)		3.823,79		3.823,79
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			-		

Venta de Bienes		(503.215,55)	(503.215,55)	503.215,55	
Ingresos por Servicios					
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION					
Costo Prod Vendidos		369.556,10	369.556,10		369.556,10
Gtos Adminsitrativos		108.256,29	108.256,29		108.256,29
OTROS COSTOS FABRICACION					
Mantenimiento Reparaciones					-
UTILIDAD		3.810,47	3.810,47		3.810,47
IMPUESTO A LA RENTA		5.082,32	5.082,32		5.082,32
TOTAL	0,00	0,00	(0,00)	636.781,18	576.245,85
DIFERENCIA					(60.535,33)

Nota : En este flujo de Efectivo de los años 2010-2011 presentamos las variaciones de los Balances en Nec. Comparativo

CULMASUR CIA. LTDA.
FLUJO DE CAJA 2011-2012

	2.011,00	2.012,00	VARIACIONES	FUENTE	USO
EFFECTIVO					
Caja					
Bancos	60.535,33	41.910,65	-18.624,68		
ACTIVOS FINANCIEROS			0,00		0,00
Relacionados/Locales	8.550,00		-8.550,00	8.550,00	
Cuentas por Cobrar			0,00		
No Relacionados/Locales	53.016,31	48.756,82	-4.259,49	4.259,49	
INVENTARIOS			0,00	0,00	
Inventario P.T.			0,00	0,00	
Inventario de Producto en proceso	8.600,00	24.519,00	15.919,00		15.919,00
(-) Prov. Obsolescencia NIIF			0,00	0,00	
Crédito Tributario Renta	11.934,83	12.116,05	181,22		181,22
PPE TERRENOS			0,00		
Terrenos	48.879,00	48.879,00	0,00		
Rev. Terreno			0,00		
Revaluo Terreno	54.281,00	54.281,00	0,00		
PPE VEHICULOS			0,00		
Vehículos	44.430,00	44.430,00	0,00	0,00	
Naves,aeronaves,barcazas y similares	46.110,00	50.650,00	4.540,00		4.540,00
PPE MAQUINARIA			0,00		
Maquinaria/Instalaciones	159.263,26	159.343,26	80,00		80,00
Dep. Maquinaria			0,00		
Movimiento de Tierra	227.801,55	227.801,55	0,00		
Construcciones	116.065,00	116.065,00	0,00		
Equipos en Bodega	9.924,00	10.070,20	146,20		146,20
Equipos varios	9.726,00	13.713,70	3.987,70		3.987,70

PPE MUEBLES Y ENSERES			0,00		
Muebles y Enseres	505,00	505,00	0,00	0,00	
PPE EQUIPOS DE COMPUT			0,00		
Equipo de Computacion y software	500,05	1.622,51	1.122,46		1.122,46
OTROS ACTIVOS NO C.			0,00		
Otros Activos Diferidos	900,12	900,12	0,00		
(-) Depreciacion Acumulada Activo Fijo	(115.930,11)	(128.518,69)	-12.588,58	12.588,58	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			0,00		
Proveedores			0,00		
Relacionados/Locales			0,00		0,00
No Relacionados/Locales	(92.730,28)	(59.497,04)	33.233,24		33.233,24
OBLIGACIONES INT.SF			0,00		
OTRAS OBLIGACIONES C.			0,00		
Provisiones Empleados			0,00		
Provisiones por jubilacion Patronal	(6.842,09)	(6.842,09)	0,00		
Provisiones por desahucio	(1.084,97)	(1.084,97)	0,00		
OTROS PASIVOS CORR.			0,00		
OBLIGACIONES INT.SF			0,00		0,00
Relacionados/Locales	(3.700,48)		3.700,48		3.700,48
No Relacionados/Locales	(2.033,40)		2.033,40		2.033,40
Otras ctas por pagar	(24.864,40)	(28.813,23)	-3.948,83	3.948,83	
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio			0,00		0,00
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	(3.810,47)	(3.167,29)	643,18		643,18
OBLIGACIONES INT.SF			0,00		
Obligaciones Bancarias			0,00		
PROVISION BENEF. EMP			0,00		
CTAS PAGAR DIV RELACIONADAS			0,00		
Prestamo de Accionistas/Locales	(8.019,55)	(8.019,55)	0,00		
CAPITAL			0,00		
Capital	(800,00)	(800,00)	0,00		
Aporte Fut. Capital.			0,00		
RESERVAS			0,00		
Reserva Legal	(287,86)	(287,86)	0,00		

Capitalización	(130.726,49)	(130.726,49)	0,00		
RESULTADOS ACUMULADOS			0,00		
Utilidades Retenidas			0,00		
Utilidad no distribuida ejercicio anteriores	(26.669,07)	(47.003,23)	-20.334,16	20.334,16	
(-)Pérdida acumulada ejercicio anterior			0,00		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			0,00		
Resultado del Ejercicio	(16.510,37)		16.510,37		16.510,37
RESULTADOS ACUMULADOS			0,00		
Efectos Rerv. Terreno	(54.281,00)	(54.281,00)	0,00		
Efectos Rerv. Vehiculos	(8.082,86)	(8.082,86)	0,00		
Efectos Rerv. Naves	3.373,30	3.373,30	0,00		
Efectos Rerv. Jubilacionb	7.927,06	7.927,06	0,00		
Efectos de la Adpocion	15.642,72	15.642,72	0,00		
Efectos d Infraestructura	(295.824,51)	(295.824,51)	0,00		
Efectos d epreciaciones	(95.766,62)	(95.766,62)	0,00		
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			0,00		
Venta de Bienes		(433.766,91)	-433.766,91	433.766,91	
Ingresos por Servicios			0,00		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			0,00		
Costo Prod Vendidos		337.093,08	337.093,08		337.093,08
Gtos Adminsitrativos		75.558,59	75.558,59		75.558,59
OTROS COSTOS FABRICACION			0,00		0,00
IMPUESTOS DIFERIDOS			0,00		0,00
Ingreso Impuesto Diferido			0,00		0,00
UTILIDAD		3.167,28	3.167,28		3.167,28
IMPUESTO A LA RENTA		4.156,45	4.156,45		4.156,45
TOTAL	-	(0,00)	0,00	483.447,97	502.072,65
DIFERENCIA					18.624,68

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

Nota: Cumpliendo con las disposiciones de la Nic 16 se hizo el Revaluó de toda la propiedad para dejar con valores de acuerdo a la realidad de la empresa, y se procedió al registro según el informe del perito, entre ellos tenemos a Movimiento de Tierra que son los muros y pampas dejando un valor de \$ 227.801.55, Construcciones con un valor de \$ 116.065, el Terreno se aumentó en \$ 54.281 y quedo con el valor de \$ 103.160,00

CULMASUR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios y su emisión ha sido autorizada el 27 de marzo del 2013

A handwritten signature in black ink, enclosed within a circular outline. The signature appears to be 'Martha Beltrán Román'.

Ing. Martha Beltrán Román

0702441312001

CONTADORA