

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS  
C.A. PREXAMAR**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil, provincia de El Guayas – Ecuador el 7 de agosto de 1987, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Machala el 26 de mayo de 1988. La actividad principal de la compañía, es dedicarse al cultivo y explotación del camarón.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación.

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011, que se presentan han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

**Bases de preparación**

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

## **PREDIOS Y EXPLUTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

#### **2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

##### **Estimaciones y juicios contables:**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

##### **Empresa en marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que PREDIOS Y EXPLUTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

##### **Moneda de presentación y moneda funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

##### **Período contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 y 2011,
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2012 y 2011
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2012 y 2011
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2012 y 2011

Los estados financieros del año 2011 fueron convertidos de NEC a NIIF.

## **PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARÍTIMAS C.A. PREXAMAR**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

## **2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

### **Activos Financieros**

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas a costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

### **Deterioro del valor de Activos Financieros**

A final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra o otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **Pasivos Financieros**

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

### **Valor razonable de activos y pasivos financieros**

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

**Efectivo y equivalentes**

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras

**Propiedades Maquinarias y Equipos**

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el periodo en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se ocurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según revaluación determinado en avalúo técnico al 31 de diciembre del 2011, según el referido estudio técnico la siguiente es la vida útil estimada:

| <u>Clase de Activos</u>  | <u>Vida útil restante en años a partir del 1 de enero del 2012 de activos revalorizados</u> | <u>Vida útil restante de activos no revalorizados en meses</u> |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Edificios                | 30                                                                                          |                                                                |
| Obras de infraestructura | 30                                                                                          |                                                                |
| Maquinarias y equipos    | 4                                                                                           |                                                                |
| Tractor 40HP             |                                                                                             | 112                                                            |
| Equipos de computación   |                                                                                             | 12 y 28                                                        |
| Planta de agua           |                                                                                             | 120                                                            |

## **PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PRECAMAR**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

#### **2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

Terrenos, Edificios, Maquinarias y Equipos y Vehículos incluyen un ajuste por revaluación como costo atribuido en el año de transición, tal como lo permite la Sección #35 párrafo #10 literal d).

#### **Deterioro del valor de los Activos no Financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida determinada si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor de activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

#### **Estado de Flujos de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

## **PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARÍTIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

### **2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

- ♦ **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes, y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

#### **Reconocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

#### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2012 el 23%, (22% año 2011), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convierte en impuesto a la renta de initivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

**PREMIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

**Beneficios a los empleados**

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, decima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicios.

**Participación de los trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisiona al cierre del ejercicio económico 2012 y 2011, el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

## **PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

### **3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las Compañías y entidades sujetas a su control.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.Q.ICL.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.110 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos.

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010, Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieron conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades de Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como periodo de transición, para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (continuación)**

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-11A-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-QJICPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (persona ocupado)

Y en su artículo quinto sustituye e numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

..... Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir de 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR presenta sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2012, siendo el año de transición el 2011.

**Revaluación como costo atribuido**

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión o activo intangible, en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido a la fecha de revaluación.

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**3 PRIMERA ADOCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (continuación)**

a) Conciliación del Patrimonio Neto desde NEC a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011 y 1 de enero del 2011.

| <u>Conceptos</u>                                                                                                      | <u>31.12.2011</u>   | <u>01.01.2011</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                                                       | <u>(US dólares)</u> |                   |
| Patrimonio bajo PCGA anteriores NEC                                                                                   | 1.171.657           | 1.533.603         |
| <b>Ajustes y/o reclasificaciones bajo NIIF a PCGA anteriores a Enero 1 del 2011 inicio del periodo de transición:</b> |                     |                   |
| Reclasificación de cuentas por pagar accionistas                                                                      | (910.535)           | (9.0535)          |
| Baja de propiedad, planta y equipo por políticas de capitalización NIIF                                               | (20.975)            | (20.975)          |
| <b>Ajustes NIIF al final del periodo de transición a Diciembre 31 del 2011:</b>                                       |                     |                   |
| Ganancia por Revaluación de propiedad, planta y equipo, neto                                                          | 220.079             | 0                 |
| Baja de cuentas por cobrar por incobrabilidad según análisis                                                          | (189.743)           |                   |
| Reconocimiento de provisión jubilación patronal                                                                       | (9.812)             | 0                 |
| Reconocimiento de provisión desahucio                                                                                 | (930)               | 0                 |
| <b>Total patrimonio neto atribuible a los accionistas según NIIF</b>                                                  | <b>259.741</b>      | <b>122.093</b>    |

b) Conciliación del resultado del periodo de NEC a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre de 2011.

| <u>Conceptos</u>                                                     | <u>31.12.2011</u>   |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                      | <u>(US dólares)</u> |
| Utilidad después de participación e impuestos según NEC              | 118.052             |
| Ganancia por Revaluación de propiedades planta y equipo, neto        | 220.079             |
| Baja de cuenta por cobrar por incobrabilidad según análisis          | (189.743)           |
| Reconocimiento de provisión por jubilación patronal – efecto del año | (9.812)             |
| Reconocimiento de provisión por desahucio – efecto del año           | (930)               |
| <b>Utilidad según NIIF PYMES</b>                                     | <b>137.646</b>      |

c) Conciliación del estado de flujos de efectivo según NEC y NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011.

En la preparación y presentación del estado de flujos de efectivo no se han generado diferencias entre NEC y NIIF para las PYMES.

**Explicación resumida de los ajustes y reclasificaciones de conversión a NIIF:**

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**3 PRIMERA ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (continuación)**

**a) Con efectos patrimoniales:**

**Reclasificación de aportes para futuras capitalizaciones.-** No existe por ahora la intención de capitalizar aportes para futuras capitalizaciones y de acuerdo a la Superintendencia de Compañías y las NIIF si no existiera la intención de hacerlo en un año debe pasarse a una cuenta de pasivo (cuenta por pagar accionista) por US \$ 910,515.

**Baja de activos fijos.-** La compañía efectos baja acta de activos fijos por US \$ 20,975 con cargo a la cuenta Resultados acumulados NIIF por primera vez por cambio de políticas contables de activos fijos NIIF.

**b) Con efectos en resultados:**

**Eliminación de cuentas incobrables.-** La compañía mantiene en sus registros contables cuentas por cobrar que de acuerdo a los análisis efectuados por la Administración son de dudoso recaudo por su antigüedad. Al 31 de diciembre del 2011, los efectos de eliminación de cuentas incobrables fueron de US \$ 189,743 con crédito a la misma cuenta por cobrar y cargo a Resultados del año 2011 ya que la compañía no ha registrado provisión alguna por incobrabilidad.

**Costo atribuido de propiedades y equipos.-** Para la aplicación de las NIIF la Compañía ha definido que los saldos al 31 de diciembre del 2011 se registren a su valor razonable y por tal razón se realizó un avalúo de terrenos, obras de infraestructura, edificios, maquinarias y equipos, lo cual sirvió además para la determinación de las nuevas vidas útiles. Tal procedimiento fue efectuado por profesionales expertos independientes al 31 de diciembre del 2011. Los efectos de la revaluación generaron un incremento en los saldos de los activos reflejados en US \$ 621,843 y aumento de la depreciación acumulada de los mismos activos en US \$ 401,762. el efecto neto de costo menos depreciación por US \$ 220,079 fue registrado con crédito a resultados de año 2011 como Ganancia en revaluación de propiedades, planta y equipo.

**Jubilación Patronal y Desahucio.-** La compañía efectuó provisión según estudio actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio por US \$ 10,742 con cargo a resultados del año 2011.

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponde a saldos en cuentas mantenidas en: Banco Pichincha, Banco Pacifico, Austro y Banco de Machala.

**5. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están constituidas como sigue:

|                          | <u>2012</u>    | <u>2011</u>  |
|--------------------------|----------------|--------------|
|                          | ( US dólares)  |              |
| Anticipos a proveedores  | 15.800         | 1.625        |
| Empleados                | 2.700          | 2.112        |
| Comisiones               | 7.800          | 0            |
| Otras cuentas por cobrar | 100.000        | 0            |
| Total                    | <u>126.300</u> | <u>3.737</u> |

Al 31 de diciembre de 2011 se efectuó ajuste NIIF por baja de cuentas incoobrables según análisis por US \$ 189.742 con cargo a resultados NIIF del año 2011.

**6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, planta y equipo por los años 2012 y 2011 es el siguiente:

|                             | <u>2012</u>                                            |                  |                                                        |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------|
|                             | <u>Saldo:</u><br><u>Dic. 31, 2011</u><br><u>(US\$)</u> | <u>Adiciones</u> | <u>Saldo:</u><br><u>Dic. 31, 2012</u><br><u>(US\$)</u> |
| Terrenos                    | 1.518.955                                              |                  | 1.518.955                                              |
| Obras de infraestructura    | 629.608                                                |                  | 629.608                                                |
| Edificios                   | 171.979                                                |                  | 171.979                                                |
| Maquinarias y equipos       | 81.590                                                 |                  | 81.590                                                 |
| Vehículos                   | 11.500                                                 |                  | 11.500                                                 |
| Equipos de comunicación     | 2.198                                                  |                  | 2.198                                                  |
| Proveedores de agua potable | 1.119                                                  |                  | 1.119                                                  |
| Subtotal                    | <u>2.349.150</u>                                       |                  | <u>2.349.150</u>                                       |
| Depreciación acumulada      | <u>( 127.675)</u>                                      | <u>1.18.711</u>  | <u>( 446.387)</u>                                      |
| Total                       | <u>2.221.475</u>                                       | <u>(18.214)</u>  | <u>2.003.261</u>                                       |

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS: Continuación**

|                             | Saldo<br>Inic.<br>31/2010<br>(NIF) | 2011               |                  |                       |                   | Saldo<br>Fin.<br>31/2011<br>(NIF) |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------------|
|                             |                                    | <u>Revaluación</u> | <u>Adiciones</u> | <u>Ventas y bajas</u> | <u>Exhaustión</u> |                                   |
|                             |                                    |                    |                  |                       |                   |                                   |
| Terrenos                    | 1.300.000                          | 198.963            |                  |                       |                   | 1.498.963                         |
| Obras de infraestructura    | 603.169                            | 325.266            |                  |                       |                   | 928.435                           |
| Edificio                    | 75.000                             | 95.079             |                  |                       |                   | 170.079                           |
| Maquinarias y equipos       | 133.000                            | 1.790              |                  | 72.200                | 20.000            | 32.590                            |
| Vehículos                   | 1.650                              |                    | 13.500           | 1.165                 |                   | 3.985                             |
| Armadores                   | 70.368                             |                    |                  | 70.368                |                   | 0                                 |
| Estación de bombeo          | 70.000                             |                    |                  |                       | 170.000           | 0                                 |
| Equipos de comunicación     | 3.005                              |                    |                  | 2.005                 |                   | 0                                 |
| Equipos de computación      | 173                                |                    | 1.023            |                       |                   | 1.196                             |
| Equipos de oficina          | 232                                |                    |                  | 232                   |                   | 0                                 |
| Purificador de agua potable | 0                                  |                    | 4.110            |                       |                   | 4.110                             |
| Muebles y enseres           | 490                                |                    |                  | 490                   |                   | 0                                 |
| Subtotal                    | 1.902.625                          | 621.842            | 14.633           | 96.953                | 0                 | 2.442.147                         |
| Caldeprecia acumulada       | (123.379)                          | (403.763)          | (13.366)         | 11.195                | 0                 | (520.613)                         |
| <b>Total</b>                | <b>1.779.246</b>                   | <b>(21.921)</b>    | <b>1.267</b>     | <b>(85.758)</b>       | <b>0</b>          | <b>1.921.432</b>                  |

Durante el año 2012, no se reconoció ninguna pérdida por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipos, ya que de acuerdo con la revisión efectuada no se encontraron indicios de la misma.

(A) La compañía efectuó avalúo de las obras de infraestructura, Edificios y algunas Maquinarias con corte al 31 de diciembre del 2011 el ajuste neto fue registrado en resultados extracomerciales NIF en el año 2011 como ganancia por revaluación de propiedades Planta y equipo.

**7. OBLIGACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 están convenidos con el Banco del Austro:

|                                                             | 2012          | 2011           |
|-------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                             | (US dólares)  |                |
| Préstamo hipotecario originado en junio 23 del 2010         |               |                |
| con vencimiento en junio 23 del 2011 pagadero en dividendos |               |                |
| financieros                                                 | 56.645        | 169.936        |
| Sub-total:                                                  | 56.645        | 169.936        |
| Vencimiento corriente                                       | 0             | 113.200        |
| <b>Total a largo plazo</b>                                  | <b>56.645</b> | <b>283.136</b> |

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**7. OBLIGACION BANCARIA**

Al 31 de diciembre del 2012 el préstamo del Banco del Austro está garantizado con Hipoteca de los bienes inmuebles inmuebles de la compañía cuyo avalúo por el banco asciende a US \$ 1.276.475.

**8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponde principalmente a facturas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios los cuales serán cancelados en los primeros meses del siguiente año.

**9. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2012 y del año 2011 está constituida por provisión de participación de utilidades a los empleados y trabajadores del año corriente.

**10. IMPUESTOS**

**IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

|                                          | <u>2012</u><br>(US dólares) | <u>2011</u>  |
|------------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>Pasivos por impuestos corrientes:</b> |                             |              |
| Impuesto a la renta a pagar              | 8.437                       | 5.050        |
| Retenciones al fisco                     | <u>5.167</u>                | <u>3.684</u> |
| <b>Total</b>                             | <u>13.604</u>               | <u>8.734</u> |

La conciliación entre la Utilidad según estados financieros y el impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

|                                                          | <u>2012</u><br>(US dólares) | <u>2011</u>    |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| Utilidad del ejercicio antes de participación de (A)     | 131.700                     | 179.200        |
| trabajadores e impuesto a la renta                       |                             |                |
| ( - ) 15% participación a trabajadores (B)               | ( 9.755)                    | (26.830)       |
| ( - ) Gastos no deducibles                               | 8.607                       | 16.324         |
| ( - ) Deducción por incremento neto de empleos           | 0                           | (21.000)       |
| ( - ) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 0                           | (4.860)        |
| <b>Utilidad Gravable:</b>                                | <b>130.552</b>              | <b>142.784</b> |
| Impuesto a la renta causado 23% (2012)                   | <u>30.096</u>               | <u>34.268</u>  |
| 24%(2011)                                                |                             |                |

**PREDIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**10. IMPUESTOS : Continuación**

|                                                                                                                 | <u>2012</u>          | <u>2011</u>           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                 | <u>(US dólares)</u>  |                       |
| Anticipo de impuesto a la renta determinado año 2010 (declaración de impuesto a la renta año 2010)              | <u>20.879</u>        | <u>18.967</u>         |
| Impuesto a la renta determinado = Impuesto a la renta causado mayor al Anticipo determinado año 2012 y 2011 (C) | <u>( 30.096)</u>     | <u>( 34.268)</u>      |
| Utilidad neta (A-B-C)                                                                                           | <u><u>81.849</u></u> | <u><u>118.052</u></u> |

Los movimientos de la determinación del impuesto a la renta a pagar al 31 de diciembre fueron como sigue:

|                                          | <u>2012</u>         | <u>2011</u>         |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                          | <u>(US dólares)</u> |                     |
| Provisión para impuesto a la renta años  | <u>30.096</u>       | <u>34.268</u>       |
| <b>Menos:</b>                            |                     |                     |
| Retenciones en la fuente del año         | <u>( 19.356)</u>    | <u>( 18.578)</u>    |
| Anticipos pagados de impuesto a la renta | <u>( 2.303)</u>     | <u>( 10.642)</u>    |
| <b>Impuesto a la renta a pagar</b>       | <u><u>8.437</u></u> | <u><u>5.050</u></u> |

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

**11. PRESTAMO A TERCEROS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, representan valores recibidos por varios acreedores a favor de la Compañía en años anteriores para financiar la adquisición de la camaronera los cuales generan intereses.

**12. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2012, representan valores recibidos en años anteriores para financiar las operaciones de la compañía, los cuales no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses.

**13. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE**

Esta compuesto por la provisión para jubilación patrona y por desahucio fue reconocida en el año 2012, por aplicación de las NIIF para las PYMES, en base a estudio actuarial calculado por peritos independientes desididamente calificados, con cargo a Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF. El movimiento de estas cuentas, durante los años 2012 y 2011 fue como sigue:

**PREMIOS Y EXPLOTACIONES MARITIMAS C.A. PREXAMAR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**13. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE : Continuación**

|                                         | Jubilación<br>Patronal | Bonificación<br>por desahucio<br>( US dólares) | Total         |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|---------------|
| Saldo inicial al 01 de Enero del 2011   | 0                      | 0                                              | 0             |
| Provisiones                             | 9.812                  | 930                                            | 10.742        |
| Saldo final al 31 de diciembre del 2011 | 9.812                  | 930                                            | 10.742        |
| Provisiones                             | 2.280                  | 212                                            | 2.492         |
| Saldo final al 31 de diciembre del 2012 | <u>12.092</u>          | <u>1.142</u>                                   | <u>13.234</u> |

**14. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 1.000, conformado por 1000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

**15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

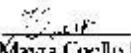
Al 31 de diciembre del 2012, no se efectuaron transacciones con partes relacionadas.

**16. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

**17. HECHOS RELEVANTES**

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

  
Ing. Mayra Coello Duran  
Contadora