

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

NOTAS EXPLICATIVAS

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA 2012

Información General:

Sección 3 Párrafo 3.24

Maricultura San José S.A. MARSANJOSE; Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según Resolución N° 1.400 con fecha 16 de agosto de 1984; mediante escritura pública de Constitución de Compañía celebrada el 13 de Julio de 1984 en la Notaría Undécima del cantón Guayaquil; e inscrita en el Registro Mercantil, bajo la partida 1.138 y anotada esta diligencia con el número 10.008 del Repertorio general en el cantón Guayaquil con fecha 23 de agosto de 1984.

OBJETO SOCIAL:

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Tiene como oficina principal en la actividad pesquera en las fases de cultivo, extracción, comercialización y embalaje de los productos bioacuáticos en la Ciudad de Chone Provincia de Manabí

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Chone, calle Washington entre Mercedes y Salinas, con RUC: 0990707693001.

Bases de Elaboración:

Sección 3 Párrafo 3.3

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2012 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 19 de febrero 2013.

2.2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. *La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.*

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

Políticas Contables:

Inventarios

Los inventarios se medirán inicialmente al costo de adquisición el cual incluye el precio de compra, los fletes, seguros, aranceles de importación y otros impuestos, almacenamiento y desembolsos atribuibles a la adquisición de la mercadería y posteriormente al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta. El método utilizado para medir el costo es el de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22.

Propiedad, Planta y Equipo.

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 Literal a.

Depreciación Acumulada

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios 30 años

Mobiliario y Equipo 3 años

Vehículos 5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 Numeral VI

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes o servicios, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos. Sección 23 Párrafo 23.3

Impuesto a las Ganancias

El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes. Sección 29 Párrafo 29.3

Efectivo y Equivalentes:

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos e inversiones en instrumentos del mercado monetario. Sección 7 Párrafo 7.2

Al cierre del ejercicio, el saldo de Efectivo y Equivalentes asciende a \$ 1.747,73

Los saldos están justificados con los arqueos y conciliaciones bancarias correspondientes.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

El saldo al 31 de diciembre 2012 es de \$ 10.000,00

Activos por Impuestos Corrientes:

Estos activos están compuestos por los créditos tributarios por concepto de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta.

Al cierre del Ejercicio, este rubro asciende a un valor de \$ 4528.80

Desglosado de la siguiente manera:

Crédito Tributario por IVA	\$ 4030.80
Crédito por Impuesto a la Renta	498.00

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

En el periodo terminado, se produjo una pérdida de inventario de productos en proceso, las mismas que representaron una pérdida del 30% de lo cosechado, debido a las inundaciones provocadas durante la etapa invernal.

Al 31 de diciembre del 2012 los saldos están presentados de la siguiente manera:

Inventarios de Materia Prima	\$ 46.819,97
Inventario de Suministros y Materiales	5.063,10
Inventario de Repuestos	3.467,46

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre 2012; queda de la siguiente manera:

Inmuebles	\$ 17.623,00
Maquinaria, equipo e instalac.	421.613,00
Dep. de Equipos e instalaciones	-128.565,00
Terrenos	90.000,00
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 400.671,00

Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de \$ 157.096,45

Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2012 los saldos quedan de la siguiente manera:

Impuesto a la Renta 2012	\$ 1.704,91
---------------------------------	--------------------

Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Como resultado de las utilidades al 31 de diciembre del 2012 es: \$ 1.308,12

CAPITAL SOCIAL:

Esta cuenta registra el monto del capital representado por acciones.

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de \$ 1.000,00; y esta representado por acciones de la siguiente manera:

QUIROZ SOLEDISPA CAROL GUAALUPE	900 Acciones
QUIROZ SOLEDISPA CHRISTIAN GABRIEL	100 Acciones

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización

La Cuenta de Aporte para futura capitalización esta de la siguiente manera:

Al 31 diciembre 2012	\$ 10.000,00
----------------------	--------------

Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por la Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Al 31 de diciembre de 2012; estas reservas se presentan de la siguiente manera:

Reservas Legal	\$ 555,47
Otras Reservas	292.380,83

Utilidades no distribuidas

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Saldo al 31 de diciembre 2012 \$ 2.544,53

Resultado del Ejercicio:

Es el resultante del saldo del ejercicio en curso después de participación de trabajadores y del pago de Impuesto a la Renta.

La Utilidad del presente ejercicio es de \$ 5.707,75

Ingresos:

Son todos los ingresos provenientes de las actividades que la empresa realiza.

Los servicios que la empresa presta en este año fue la construcción de Obra, la misma que fue entregada en la fecha prevista habiéndose planillado y cobrado en su totalidad.

Estos ingresos en el año fueron de \$ 117.027,14

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Los costos y gastos de la empresa en el 2012 se clasificaron de la siguiente manera:

Costos de Venta:	\$ 41.755,31
Compras de bienes	\$ 617,65
Inv. Inicial de Materia Prima	66.819,97
Compras de Materia Prima	13.685,00
Inv. Final Materia Prima	-46.819,97
Inv. Inicial Prod. en Proceso	36.835,21
Inv. Inicial Prod en proceso	40.409,15
Mantenimiento y Reparaciones	162,86
Suministros Materiales	565,65
Otros Costos de Producción	-70.520,21

Gastos de Venta:	\$ 36.439,99
Sueldos y salarios	\$ 27.213,00
Aporte al IESS	2.325,52
Beneficios Sociales	3.428,91
Combustible	2.298,56
Transporte	760,00
Otros Gastos	414,00

Otros Gastos:	\$ 30.111,06
Perdidas	\$ 30.111,06

Dando como resultado un valor de \$ 108.306,36

Ganancia antes de 15% Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta:

Este importe queda una vez deducido todos los gastos que incurrieron durante el periodo.

Resultando en \$ 8720,78

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012

15% Participación de Trabajadores

Este valor como lo dice el código de trabajo estará repartido entre los empleados de la empresa.

Representa un valor de \$ 1.308,12

Ganancia Antes de Impuesto a la Renta

Este valor nos queda después de haber deducido la ganancia menos el valor de participación de trabajadores.

El valor es de \$ 7.412,66

Resultado Integral Total del Año.

Este comprende la ganancia neta del periodo por un monto de \$ 5.707,75

Cambios en las Políticas Contables:

A la fecha del Cierre del Ejercicio 31 de diciembre de 2012, no existen cambios en la aplicación de políticas contables.


Carol Quiroz
GERENTE GENERAL


Ing. Maira Vélez Sornoza
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA