

MARISCOS SAL Y MAR MASALMAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la Compañía: MASALMAR S.A.

Ruc: 0990716781001

Expediente: 41875

Nombre del Representante Legal: AGUIRRE REYES JOSE VINICIO

Fecha de Constitución: 29 DE OCTUBRE DE 1984

Reg. Mercantil: 1523

Domicilio legal: GUAYAQUIL

Dirección: CDLA LAS CRUCITAS

Lugar donde opera la Compañía: MACHALA

Actividad Principal: EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARONES

Correo Electrónico: Masalmar 2013@hotmail.com

Teléfono: 072-786-020

MONEDA: DÓLAR

FECHA DE APROV. DEL BALANCE: 28 DE MARZO DEL 2014

MASALMAR S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Información General y Entorno Económico de la Compañía.

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 5000,00 en el caso de la compañía por la cantidad de compras que se hacen diariamente se utiliza bastante efectivo.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales; esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de MASALMAR S.A., la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor en el caso de Masalmar No tienen cuentas incobrables.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 90 días.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

La compañía cuenta con sus Equipos e Instalación e Inmueble de campo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, 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, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra de todos los insumos y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado desde el primer día de trabajo.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

MASALMAR S.A.
RUC 099716781001

NOTA 2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre

	<u>2.013,00</u>	<u>2.012,00</u>
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
ACTIVO CORRIENTE		
ACTIVO O EQ. DE EFECTIVO		
Caja y Bancos	263.340,79	
Cuentas por cobrar	30.009,88	
Inventario	14.380,00	
Credito Tributario Renta		2.009,62
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Inmuebles	20.324,58	20.324,58
Maquinaria y Equipo e Instalaciones	253.841,84	3.841,84
TOTAL ACTIVO	<u>581.897,09</u>	<u>26.176,04</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	232.937,02	
Obligaciones financieras corto plazo	2.810,58	
Otras obligaciones por pagar corrientes	263.301,61	1.390,89
Participación a trabajadores	9.969,68	
Imp Renta Por pagar	4.401,52	
TOTAL PASIVO	<u>513.420,41</u>	<u>1.390,89</u>
PATRIMONIO		
Capital social	800,00	800,00
Reserva Legal	1.158,72	1.158,72
TOTAL CAPITAL	<u>1.958,72</u>	<u>1.958,72</u>
RESULTADOS		
Utilidades acumuladas	994,30	994,30
Resultados Acumul. Adopción a NIIF	23.223,03	23.223,03
Utilidades del ejercicio	43.691,53	
Perdida del Ejercicio acumuladas	(1.390,90)	(1.390,90)
	<u>66.517,96</u>	<u>22.826,43</u>
TOTAL PATRIMONIO	68.476,68	24.785,15
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>581.897,09</u>	<u>26.176,04</u>

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la producción y comercialización de la venta de camarón, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, las propiedades planta y equipo, se refleja los pasivos, las cuentas por pagar y los documentos por pagar a los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

Ventas	623.519.30	
Otros Ingresos		
TOTAL INGRESOS		623.519.30
Costos	547.388.02	
Gastos	9.666,69	
TOTAL COSTO Y GASTO		557.054.71
UTILIDAD BRUTA		66.464,59
- 15% Participacion de Trabajadores		9.969.68
UTILIDAD ANTES IMPUESTO		56.494,91
- Impuesto a la Renta		12.803,38
UTILIDAD NETA		43.691,53

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$43.691,53 utilidad después de participación a trabajadores y pago del Impuesto a la Renta, utilidad que se acumula para el año 2014,

MASALMAR S.A.
RUC 099716781001

FUENTES Y USOS MONETARIOS
FUENTES Y USOS NO MONETARIOS

NOTA 4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	NIIF	NIIF			
BALANCE GENERAL	2.012,00	2.013,00	VARIACION	FUENTES	USOS
Caja y Bancos		263.340,79	263.340,79		
Inversiones temporales			-		
Cuentas por cobrar		30.009,88	30.009,88		30.009,88
(-) Provisión para Incobrables		-	-	-	
Inventario		14.380,00	14.380,00		14.380,00
Pagos anticipados			-	-	
Crédito Tributario IVA			-		-
Crédito Tributario IR	2.009,62		(2.009,62)	2.009,62	
Inmuebles	20.324,58	20.324,58	-		
Maquinaria y Equipo	3.841,84	253.841,84	250.000,00		250.000,00
Proveedores		(232.937,02)	(232.937,02)	232.937,02	
Provisiones			-		-
Obligaciones financieras corto plazo		(2.810,58)	(2.810,58)	2.810,58	
Otras obligaciones por pagar corrientes	(1.390,89)	(263.301,61)	(261.910,72)	261.910,72	
Utilidad Trabajadores		(9.969,68)	(9.969,68)	9.969,68	
Imp Renta		(4.401,52)	(4.401,52)	4.401,52	
Cheques fechados			-	-	
Capital social	(800,00)	(800,00)	-	-	
Reserva Legal	(1.158,72)	(1.158,72)	-		
Otras Reservas			-		
Utilidades acumuladas	(994,30)	(994,30)	-	-	
resultados Acumulados	(23.223,03)	(23.223,03)			
Adopción a NIIF			-		
Utilidades del ejercicio			-	-	
Perdida del Ejercicio	1.390,90	1.390,90	-		
Ventas		(623.519,30)	(623.519,30)	623.519,30	
Otros Ingresos			-	-	
Costos		9.666,69	9.666,69		9.666,69
Gastos		547.388,02	547.388,02		547.388,02
Depreciación de Activos fijos			-		-
Gastos no Deducibles			-		
- 15% Participación de Trabajadores		9.969,68	9.969,68		9.969,68
- Impuesto a la Renta		12.803,38	12.803,38		12.803,38
	0,00	(0,00)	(0,00)	1.137.558,44	874.217,65
					263.340,79

ELABORADO POR

MASALMAR S.A.

RUC 099716781001

FLUJO DE EFECTIVO 2012-2013

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

Ventas				623.519,30
INGRESOS VARIOS				-
Aumento en cuentas por cobrar				(30.009,88)
DISMINUCION EN CREDITO TRIBUTARIO				2.009,62
AUMENTO EN DEUDAS PROVEEDORES				232.937,02
OBLIGACIONES FINANCIERAS CP				2.810,58
OBLIGACIONES CTES				261.910,72
UTILIDAD TRABAJADORES				9.969,68
IR POR PAGAR				4.401,52

TOTAL INGRESOS CLIENTES				1.107.548,56
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS				
COSTO DE VENTAS				(579.827,77)
AUMENTO DE INVENTARIOS				(14.380,00)
DISMINUCION CUENTAR POR PAGAR				-
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS				(594.207,77)
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS ADMINISTRATIVOS				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			513.340,79	
METODO DIRECTO				
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		1.107.548,56		
EFFECTIVO PAGADO POR:				
COSTO DE VENTAS	(594.207,77)			
GASTOS DE VENTAS				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
INTERESES PAGADOS				
IMPUESTOS				
TOTAL DE EFFECTIVO PAGADO		(594.207,77)		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			513.340,79	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(250.000,00)		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	-250000			
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			513.340,79	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(250.000,00)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			-	
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			263.340,79	
EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO			-	
EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO			263.340,79	

ELABORADO POR

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la COMPAÑIA

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	800.00
RESERVA LEGAL	1.158,72
OTRAS RESERVAS	1.900.18
UTILIDADES ACUMULADAS	994,30
RESULTADO ACUM. PROV. NIIF	23.223,03
PERDIDA ACUMULADA	1.390,90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	43.691,53

En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa incluido con los saldos de años anteriores

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 800.00 acciones a un valor de US\$ 1,00 cada una.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de socios y su emisión ha sido autorizada el 28 de Marzo del 2014.


Ing. Com. Martha Elena Beltran R.

CONTADORA

Ruc # 0702441312

Reg. # 24.897