

PANTRUSKO S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2013**

PANTRUSKO S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Información General y Entorno Económico de la Asociación.

PANTRUSKO S.A.

Tiene como actividad económica principal la EXPLOTACION DE CRIDADEROS DE CAMARON, fue creada el 28 de septiembre del 1988.

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 las ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, 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 500,00

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 **PANTRUSKO 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, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

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.

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

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 30 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 de computación; Muebles y enseres un Vehículo

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 del producto 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.

- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA.-2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	128.650,35	
Inversiones temporales		
Cuentas por cobrar	72.497,42	
Cuentas por cobrar NRI	499.421,12	
(-) Provisión para incobrables		
Inventario	14.800,00	
Pagos anticipados		
Crédito Tributario IVA		
Crédito Tributario IR Inmuebles	23.000,00	
Maquinaria y Equipo	499.656,81	
Barcazas NAVES	15.000,00	
VEHICULOS	9.300,00	
Otros Activos Fijos	11.305,00	
(-) Depreciaciones acumuladas	(59.525,30)	
TOTAL ACTIVO		1.214.105,40

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Proveedores	(121,60)	
Relacionales locales	(160.362,62)	
Provisiones		
Obligaciones financieras corto plazo	(11.736,44)	
Prestamo a accionista	(813.737,92)	
Participación a trabajadores	(21.163,78)	
Otras obligaciones por pagar corrientes	(68.152,12)	
IMPUESTO A LA RENTA	(7.995,62)	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		-1.083.270,10
Obligaciones con Instituciones Financieras no corriente	(27.757,56)	
Otras obligaciones no corrientes		
Cheques fechados		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-27.757,56
TOTAL PASIVO		-1.111.027,66

PATRIMONIO		
Capital social		
Reserva Legal	(800,00)	
Otras Resrevas	(544,51)	
Utilidades acumuladas	(1.900,18)	
resultados Acumulados	(7.314,55)	
Adopción a NIIF		
Utilidades del ejercicio	(92.518,50)	
TOTAL PATRIMONIO		-103.077,74
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.214.105,40

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, activos que posee la comercializadora, se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

Ventas	1.607.625,27	
Otros Ingresos		
TOTAL INGRESOS		1.607.625,27
Costos	1.374.314,87	
Gastos	92.218,48	
TOTAL COSTO Y GASTO		1.466.533,35
UTILIDAD BRUTA		141.091,92
- 15% Participacion de Trabajadores		21.163,79
UTILIDAD ANTES IMPUESTO		119.928,13
- Impuesto a la Renta		27.409,64
UTILIDAD NETA		92.518,49

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$92.518,49 utilidad después de participación a trabajadores, utilidad que se acumula para el año 2014, damos a conocer que en este año se pagó el impuesto a la renta (Anticipo calculado año 2012) porque es mayor al impuesto del 22%

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

VARIACIONES ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2012-2013

BALANCE GENERAL	2012	2013	VARIACION	FUENTES	USOS
Caja y Bancos			42.914,80		
Inversiones temporales	85.735,55	128.650,35			
Cuentas por cobrar			3.563,94		
Cuentas por cobrar NRL	68.933,48	72.497,42			3.563,94
(-) Provisión para incobrables		499.421,12			499.421,12
Inventario			(49.493,56)		
Pagos anticipados	64.293,56	14.800,00		49.493,56	
Crédito Tributario IVA					
Crédito Tributario IR			(2.632,75)		
Inmuebles	2.632,75			2.632,75	
Maquinaria y Equipo	23.000,00	23.000,00			
Barcazas	499.656,81	499.656,81			
NAVES	15.000,00		(15.000,00)		
VEHICULOS		15.000,00	15.000,00		15.000,00
Otros Activos Fijos		9.300,00	9.300,00		9.300,00
(-) Depreciaciones acumuladas	11.305,00	11.305,00			
Programas de computación	(31.960,09)	(59.525,30)	(27.565,21)	27.565,21	
(-) Amortización acumulada					
Valores en garantía					
Proveedores			101.535,11		
Relacionales locales	(101.656,71)	(121,60)			101.535,11
Provisiones		(160.362,62)	(160.362,62)	160.362,62	
Obligaciones financieras corto plazo	(4.395,84)		4.395,84		4.395,84
Prestamo a accionista	(10.506,00)	(11.736,44)		1.230,44	
Participación a trabajadores		(813.737,92)	(813.737,92)	813.737,92	
Otras obligaciones por pagar corrientes	(1.764,59)	(21.163,78)	(19.399,19)	19.399,19	
IMPUESTO A LA RENTA	(58.330,01)	(68.152,12)	(9.822,11)	9.822,11	
Obligaciones con Instituciones Financieras no corriente		(7.995,62)	(7.995,62)	7.995,62	
	(40.897,75)	(27.757,56)	13.140,19		13.140,19

Otras obligaciones no corrientes			510.487,10		510.487,10
Cheques fechados	(510.487,10)		-		-
Capital social			-		-
Reserva Legal	(800,00)	(800,00)	0,01		0,01
Otras Reservas	(544,52)	(544,51)	(0,18)		
Utilidades acumuladas	(1.900,00)	(1.900,18)	(7.314,55)	0,18	
resultados Acumulados Adopción a NIIF		(7.314,55)		7.314,55	
Utilidades del ejercicio			7.314,54		
Ventas	(7.314,54)		(1.607.625,27)	1.607.625,27	7.314,54
Otros Ingresos		(1.607.625,27)			
Costos		1.374.314,87	1.374.314,87		1.374.314,87
Gastos		92.218,48	92.218,48		92.218,48
- 15% Participacion de Trabajadores		21.163,78	21.163,78		21.163,78
- Impuesto a la Renta		27.409,64	27.409,64		27.409,64
Reserva					
TOTAL	0,00	(0,00)	0,00	2.722.179,42	2.679.264,62
					42.914,80

PANTRUSKO S.A.

RUC 0791727405001

FLUJO DE EFECTIVO PANTRUSKO S.A. 2013-2012

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS

1.607.625,27

INTERESES GANADOS

AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR

(3.563,94)

CUENTAS POR COBRAR

(499.421,12)

CREDITO TRIBUTARIO IMP.RENTA

2.632,75

PROVEEDORES

(101.535,11)

CXP

160.362,62

Otras obligaciones por pagar corrientes

1.230,44

PRESTAMO ACCIONISTA

813.737,92

PARTICIPACION TRABAJADORE

19.399,19

Otras obligaciones por pagar corrientes

9.822,11

IMPUESTO RENTA

7.995,62

TOTAL INGRESOS CLIENTES

2.018.285,75

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE

VENTAS

COSTO DE VENTAS

		(1.374.314,87)	
AUMENTO DE INVENTARIOS			
DISMINUCION CUENTAR POR PAGAR		49.493,56	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS			(1.324.821,31)
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION			
GASTOS DE VENTA		(92.218,46)	
PARTICIPACION TRABAJADORES		(21.163,78)	
IMPUESTO RENTA		(27.409,64)	
Depreciaciones		27.565,21	
Provisiones		(4.395,84)	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA			(117.622,53)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
METODO DIRECTO		575.841,91	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		2.018.285,75	
EFECTIVO PAGADO POR:			
COSTO DE VENTAS	(1.324.821,31)		
GASTOS DE VENTAS	(117.622,53)		
IMPUESTOS			
TOTAL DE EFECTIVO PAGADO		(1.442.443,84)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			575.841,91
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION			
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(9.300,00)		
COMPRA PROGRAMAS			
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(9.300,00)	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
UTILIDADES	0,18		
CREDITOS	(13.140,19)		
CREDITOS	(510.487,10)		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(523.627,11)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			575.841,91
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(9.300,00)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			(523.627,11)
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			42.914,80
EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO			85.735,55
EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO			128.650,35

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la
COMPAÑÍA PANTRUSCKO SA.A

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	800.00
RESERVA LEGAL	544.51
OTRAS RESERVAS	1.900.18
UTILIDADES ACUMULADAS	7.314.55
RESULTADO ACUM. PROV. NIIF	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	92518.50

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 31 de Marzo del 2014.



Ing. Com. Martha Elena Beltran R.

CONTADORA

Ruc # 0702441312

Reg. # 24.897