

EMPRESA PRODUCTORA **DEL MAR EPROD MAR SA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO ENTRE 01 DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

EMPRESA PRODUCTORA DEL MAR EPROD MAR SA

Notas a los Estados financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

NOTA 1.-Información General y Entorno Económico de la Entidad.

EMPRESA PRODUCTORA DEL MAR EPROD MAR SA.- Tiene como actividad económica principal:

- VENTA AL POR MAYOR DE CAMARON Y LANGOSTINO

Fue constituida 17 de Abril del 2018, su capital social es de \$900,00 (Novecientos,00/100) dólares, accionistas el Señor LIDER ANDRES ALAVA GUZMAN, con 33,333% del capital, y el Señor JAYRO PATRICIO CAMPAS QUIÑONEZ con 33,333% del capital y el Señor JIMMY ALEXANDER SOLANO ALEJANDRO con el 33,333% del capital.

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

NOTA 2.-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 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.

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 designará de ser necesario al contador general de la compañía.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **EMPRESA PRODUCTORA DEL MAR EPRODMAR SA**, 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%

Propiedad, Planta y Equipo.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

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.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

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 o efectivo.

También se consideraran en los Estados Financieros las obligaciones con Instituciones Financieras en el caso de que existieran.

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, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

En el caso, de la EMPRESA PRODUCTORA DEL MAR EPRODMAR SA, se acoge a la exoneración del Anticipo de Impuesto a la Renta por ser un ente económico que se encuentra en el primer año de operaciones, y conforme lo indica el párrafo anterior que se refiere al del Código de la Producción, Comercio e Inversiones.

Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del

impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

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 conforme lo estipula la bancarización.
- 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.-3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO		
BANCOS	58.59	(58.59)
CLIENTES		-
CREDITO TRIBUTARIO IVA	492.70	(492.70)
ANTICIPO IMPTO RENTA		-
INVENTARIO		-
MUEBLES Y ENSERES	120.00	(120.00)
DEPRECIACION ACUMULADA	(6.40)	6.40
TOTAL ACTIVO	664.89	(664.89)
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		-
OBLIGACIONES IEES	253.44	(253.44)
BENEFICIOS EMPLEADOS	454.09	(454.09)
OTRAS OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES	151.90	(151.90)
PASIVO NO CORRIENTE		-
DEUDA A ACCIONISTA	6,650.69	(6,650.69)
TOTAL PASIVO	7,510.12	(7,510.12)
PATRIMONIO		
CAPITAL	900.00	(900.00)
RESERVA FACULTATIVA	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	-	-
Ganancia perdida actuariales acumuladas	-	-

Perdida del Ejercicio	(7,745.23)	7,745.23
TOTAL PATRIMONIO	(6,845.23)	6,845.23
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	664.89	(664.89)

Este grupo está integrado de los saldos de los movimientos de la compañía

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la comercialización y venta del camarón, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, las propiedades planta y equipo, activos que posee la empresa, se refleja los pasivos a los créditos obtenidos de los accionistas.

NOTA N.04 ESTADO DE RESULTADO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN. 55.663,28

Venta de Servicios Grabados 55.663,28

COSTO Y GASTOS 63.408,51

COSTO Y GASTOS 63.408,51

PERDIDA DEL EJERCICIO 7.745,23

El resultado del presente ejercicio arroja una pérdida de \$ 7.745,23

NOTA N. 05 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

VARIACION ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018-2017

ACTIVO					
BANCOS		58.59	(58.59)		
CLIENTES			-	-	-
CREDITO TRIBUTARIO IVA		492.70	(492.70)	-	492.70
ANTICIPO IMPTO RENTA			-	-	-
INVENTARIO			-	-	-
MUEBLES Y ENSERES		120.00	(120.00)	-	120.00
DEPRECIACION ACUMULADA		(6.40)	6.40	6.40	-
TOTAL ACTIVO			-	-	-
PASIVO			-	-	-
PASIVO CORRIENTE			-		
OBLIGACIONES IEES		(253.44)	253.44	253.44	-
BENEFICIOS EMPLEADOS			454.09		-

	(454.09)		454.09	
OTRAS OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES	(151.90)	151.90	151.90	-
PASIVO NO CORRIENTE		-	-	-
DEUDA A ACCIONISTA	(6,650.69)	6,650.69	6,650.69	
TOTAL PASIVO	-	-	-	-
PATRIMONIO		-	-	-
CAPITAL	(900.00)	900.00	900.00	-
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-
Ganancia perdida actuariales acumuladas	-	-	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-	-	-
TOTAL PATRIMONIO		-		
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		-		
VENTAS	(55,663.28)	55,663.28	55,663.28	-
UTILIDAD EN VTA DE ACTIVOS		-	-	-
COSTO DE VENTA	48,908.13	(48,908.13)	-	48,908.13
GASTOS ADM Y CVTAS	14,500.38	(14,500.38)	-	14,500.38
UTILIDAD TRABAJADORES	-	-	-	-
IMPUESTO RENTA	-	-	-	-
Diferencias temporarias	-	-	-	-
TOTAL	0.00	0.00	0.00	64,079.80
VARIACION CMA BANCO				58.59

VARIACION CMA BANCO

58.59

ING. ELENA CAMPOVERDE
CONTADORA

EPROD MAR SA

RUC #0791803365001

FLUJO DE EFECTIVO 2018

1 INGRES. EN EFECTIVO PROV./ OPERACIÓN 55,322.48

VENTAS	55,663.28
CREDITO TRIBUTARIO IVA	-492.70
AUMENTO EN OTRAS OBLIG. EMITIDAS	151.90
DISMINUCION ANTICPOS A CLIENTES	0.00

2.- COSTOS DE OPERACIÓN/ PRODUCCION -48,901.73

COSTOS	-48,908.13
INVENTARIO	0.00
DEPRECIACION ACUMULADA	6.40

<u>3.- GASTOS</u>		-14,500.38
GASTOS	-14,500.38	
UTILIDAD TRABAJADORES	0.00	
IMPUESTO RENTA	<u>0.00</u>	
<u>4.- PAGOS</u>		707.53
IMPUESTO POR PAGAR	0.00	
UTILIDAD TRABAJADORES	0.00	
OBLIGACIONES IESS	253.44	
BENEFICIOS EMPLEADOS	<u>454.09</u>	
<u>FLUJO DE OPERACIÓN</u>		(7,372.10)
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		-120.00
MUEBLES Y ENSERES	-120.00	
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		7,550.69
CAPITAL	900.00	
DEUDA ACCIONISTAS	<u>6,650.69</u>	
FLUJO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-7,372.10	
ACTIVIDADES INVERSIÓN	-120.00	
FINANCIAMIENTO	7,550.69	
AUMENTO NETO DE EFECTIVO		58.59
SALDO INICIAL CAJA		-
SALDO FINAL		58.59



 ING. COM. ELENA CAMPOVERDE
 CONTADORA

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2018 de la empresa EMPRESA PRODUCTORA DEL MAR EPROD MAR SA

NOTA N 06.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	900,00
RESULTADOS ACUMULADOS	0,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	(7.745,23)

En este estado se refleja la pérdida de la empresa incluido el saldo de Capital Social

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 900 acciones de US\$ 1,00 cada una, cuyos propietarios actualmente son LIDER ANDRES ALAVA GUZMAN, con 300 acciones, y el Señor JAYRO PATRICIO CAMPAS QUIÑONEZ con 300 acciones y el Señor JIMMY ALEXANDER SOLANO ALEJANDRO con 300 acciones, todos de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 20 de Marzo del 2019



Sr. Jimmy Alexander Solano Alejandro
GERENTE GENERAL
EPROD MAR SA



Ing. Esnid Elena Campoverde Leiva
RUC N° 0704177518001
CONTADORA
Reg. # 49357