

MANDASACORP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS**

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

MANDASACORP S.A.- fue constituida el 15 de septiembre de 1997 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, con un plazo de duración de 50 años, e inscrita en el registro mercantil el 3 de octubre del 1997, bajo el número 28430.

Su objeto social es ventas por mayor y explotación de criaderos de camarones

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB).

Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y supuestos utilizado por la administración son evaluados de manera continua, en base a la información disponible. Los efectos de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se realizan y/o prospectivamente.

La empresa utiliza estimaciones para valorar y registrar activos, pasivos ingresos y gastos, en los siguientes grupos contables:

- Revalorización de propiedad planta y equipo,
- Determinación de la vida útil y valor residual de los activos agrupados como propiedad planta y equipo,
- Reconocimiento de ingresos, costos y gastos,
- Cálculo de provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF, vigentes a la fecha de presentación. Los estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja, depósitos en bancos.

Activos financieros.- Están representados principalmente por cuentas y documentos originados por ventas reconocidos al costo y no tiene costos financieros.

Inventarios.- Están constituidos por materia prima, productos en proceso y productos terminados son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor. El costo se determina por el método promedio.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de

MANDASACORP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS**

impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos registrados al costo y/o revaluado de los cuales la Compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía. La vida útil de edificios, maquinaria y equipo, y vehículos fue determinada por el perito, en base a su análisis y considerando que son bienes revaluados.

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes gravados con tarifa 0% y 12% de impuesto al valor agregado, son reconocidos y registrados cuando cumplen las siguientes condiciones: (a) la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y contabilizados simultáneamente con el ingreso.

Costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes del momento de su pago.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2013, para sociedades. En caso de que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente dentro del año siguiente, la tarifa disminuye diez puntos porcentuales de la tarifa de impuesto vigente. La disposición tributaria establece la obligatoriedad de determinar el anticipo mínimo de impuesto a la renta. Si luego de determinado el impuesto a la renta en base a los resultados, este último resulte menor, el anticipo determinado se convierte en impuesto definitivo.

MANDASACORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, causó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años, índices que van a permitir una adecuada lectura de los estados financieros:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2011	5,41%
2012	4,16%
2013	2,27%

2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre, el saldo de la cuenta está compuesto como sigue:

	<u>2013</u>
Caja	7.433
Banco del Pichincha cta. cte. 2100019648	<u>14.734</u>
Total	<u>22.167</u>

3.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, se presentan como sigue:

	<u>2013</u>
<u>Inventario de productos en proceso</u>	
Camarón	152.525
<u>Inventario de insumos</u>	
Antibióticos	10.642
Balanceado	<u>111.035</u>
Total	<u>274.202</u>

4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, están compuestos como sigue:

	<u>2013</u>
I.V.A. Pagado en Compras	13.795
Crédito Tributario (I.R.)	39.940
Anticipo de impuesto a la renta	<u>21</u>
Total	<u>53.756</u>

MANDASACORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de activos de propiedad planta y equipo fue como sigue:

	Saldo 31-dic-12	Adiciones	Baja	Reavaluo	Saldo 31-dic-13
Edificio	234.009			77.991	312.000
Terreno	178.422			1.740.617	1.919.039
Instalaciones	596.110			1.527.732	2.123.842
Equipos de laboratorio	19.196				19.196
Maquinaria y equipos	308.283	190.844		324.161	823.288
Equipo de computación	-	2.104			2.104
Equipo de comunicación	25.923	39.347	(25.923)		39.347
Herramientas	7.301				7.301
Vehículo	193.190	31.765	(161.013)		63.942
Subtotal	1.562.436	264.060	(186.936)	3.670.501	5.310.061
Depreciación acumulada	(970.897)		186.936		(783.961)
Total	591.537	264.060	0	3.670.501	4.526.098

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, se presentan como sigue:

	<u>2013</u>
Balanceados del Pacifico Balanpac S.A. (relacionada)	64.565
Texcumar S.A.	7.524
Acreedores varios (saldos menores)	<u>1.292</u>
Total	<u>73.381</u>

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre de 2013 la compañía registra un sobregiro contable en el Banco Pichincha S.A, por cheques girados no cobrados por USD. 70.287.

MANDASACORP S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS****8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos:

	<u>2013</u>
Con la administración tributaria	2.912
Impuesto a la renta	81.328
Con el I.E.S.S.	4.126
Beneficios de ley a empleados	38.162
15% participación a trabajadores	<u>53.223</u>
Total	<u>179.751</u>

9. CAPITAL

El capital suscrito está conformado por diez mil acciones, valor nominal de USD. 1,00. Al 31 de Diciembre, está conformado como sigue:

Accionistas	Capital	%de participaci
Efrén Pastor	10.000	50,00%
Balanceados de Pacifico Balanpac S.A.	<u>10.000</u>	<u>50,00%</u>
Total	<u>20.000</u>	<u>100,00%</u>

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre esta cuenta queda así:

	<u>2013</u>
Venta de camarón	3.852.531
Venta de larva	112.565
Venta de activos fijos	30.000
Otros	<u>352</u>
Total	<u>3.995.448</u>

MANDASACORP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS**

11. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Al 31 de Diciembre los costos acumulados fueron como sigue:

	<u>2013</u>
Costo de ventas	2.177.008
Mano de obra directa	422.780
Otros costos de producción	881.927
Costos indirectos de producción	<u>5.301</u>
total	<u>3.487.016</u>

12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre los gastos fueron los siguientes:

	<u>2013</u>
Sueldos, bonificaciones y horas extras	28.965
Beneficios sociales e indemnizaciones	5.490
Aportes al I.E.S.S.	3.778
Seguros y reaseguros	1.763
Transporte	2.875
Servicios básicos	6.261
Impuestos, contribuciones y otros	3.615
Otros gastos	<u>30.705</u>
Total	<u>83.452</u>

13.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, la Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores, y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

14. SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año del 2013 las transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, las compras realizadas a la Compañía Balanceados del Pacífico fueron de USD 860.810,51 sus saldos se presenta en la nota No 6.

MANDASACORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS

15. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. 02.Q.ICI.008 del suplemento R.O. 565 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de Diciembre del 2013, no existen activos ni pasivos contingentes que la Administración los conozca y requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

Eventos posteriores.- La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de Diciembre del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y 30 marzo del 2014 (fecha de culminación de la auditoría externa) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno. Las Compañía no ha recibido recomendaciones de ningún organismo de control que ameriten un seguimiento.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.


Ing Com. Charito Feijoo
Contadora

