

DELFITEC S.A.

Calle Séptima oeste 4126 y Calle G. Ciudadela Kennedy vieja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 2284903 Fax (593 4) 2280034

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE DELFITEC S.A.

1. Información general.

Delfitec S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, Identificada con Registro Único de Contribuyentes número **0992154012001** e inscrita con el expediente No. **103697** en la Superintendencia de Compañías.

Delfitec S.A., tiene como objeto social:

- ❖ La pesca marítima ,con embarcaciones y útiles propios, de especies bioacuáticas en todas sus fases: captura, extracción, procesamiento y comercialización; la adquisición e instalación, a cualquier título, de plantas y maquinarias, para la industrialización del pescado, en estado natural, la venta y distribución de los productos de la propia industria, la instalación de muelles, víveres y toda obra relacionada con la Industria pesquera y conservera;

Su casa matriz está ubicada en Cdla. Kennedy 7ma Oeste 126 y calle G, Guayaquil, Ecuador.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables de Delfitec S.A, presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la Entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

DELFITEC S.A.

Calle Séptima norte #126 y Calle G. Ciudadela Kennedy idéja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 22849011 Fax (593 4) 2280014

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Naves, Aeronaves, Barcazas y similares 5 por ciento
- Vehículos 20 por ciento
- Equipos de Computación 33.33 por ciento

Nota: En el periodo de transición se revaluó la embarcación B/P Rossana L y se procedió a aplicar la opción "B" del párrafo No.35 contenida en la Norma Internacional de Contabilidad No.16 pero no fue compensada la depreciación acumulada con el activo costo como lo señala la norma. Acogiendo la Norma Internacional No.8 en septiembre del 2012 se realizó el ajuste pertinente para dejar los saldos ajustados al 31 de diciembre del 2012, por esta razón en la variación se refleja un deterioro que no existe.

<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>Variaciones</i>
<i>Equipos de Computación</i>	\$ 608,05	\$ 608,05	0.00
<i>Vehículos</i>	57,442.40	57,442.40	0.00
<i>Maquinarias y Equipos</i>	10,087.18	10,087.18	0.00
<i>Naves, Aeronaves, Corcuazas</i>	10,036,804.27	6,364,380.00	3,672,424.27
<i>Total Propiedades, Planta y Equipo</i>	\$ 10,104,941.00	\$ 6,432,517.63	\$ 3,672,424.27
<i>Depreciación Acumulada</i>	3,962,643.23	(585,500.27)	(3,377,142.96)
<i>Total Propiedades, Planta y Equipo</i>	\$ 6,142,298.67	\$ 5,847,017.36	\$ (295,281.31)

DELFITEC S.A.

Calle Séptima norte #126 y Calle 6, Ciudadela Kennedy Vieja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 2284905 Fax: (593 4) 2288034

c. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada período 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.

	2011	2012	Variación
<i>Cuentas por Cobrar Clientes</i>	\$ 160,618.54	\$ 170,193.65	\$ 939,575.11

d. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

e. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

f. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

g. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

	2011	2012	Variación
<i>Proveedores Locales</i>	\$ 239,546.88	\$ 408,120.97	\$ 168,574.09

DELFITEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle G, Ciudadela Kennedy vieja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 2284903 Fax (593 4) 2280034

h. Impuesto a las ganancias

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 23% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 23% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
<i>Utilidad Contable</i>	\$1'071,076.82	\$1'258,393.54
(-) <i>Participación Trabajadores 15%</i>	160,661.52	188,759.03
(+) <i>Gasto No Deducibles</i>	8,763.15	123,942.59
(-) <i>Amortización Pérdidas Años Anter</i>	<u>229,644.61</u>	<u>298,394.27</u>
<i>Base Impuesto a la Renta</i>		
(2012 - 23% / 2011 - 24%)	688,913.84	895,182.82
<i>Impuesto a la Renta CAUSADO</i>		
(2012 - 23% / 2011 - 24%)	<u>158,454.78</u>	<u>214,843.88</u>

i. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

<i>Provisiones Sociales</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>Variación</i>
	\$ 54,194.08	\$ 22,613.91	\$ (31,580.17)

j. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la captura de especies bioacuáticas se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

DELFITEC S.A.

Calle Séptima norte #126 y Calle G. Ciudadela Kennedy vieja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593-4) 2284901 Fax (593-4) 2280834

El Grupo reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, no se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

• Ventas de especies bioacuáticas

Las ventas de especies bioacuáticas se reconocen cuando una entidad del Grupo ha entregado los productos al cliente, el cliente tiene total discreción sobre el canal de distribución y sobre el precio al que se venden los productos, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega no tiene lugar hasta que los productos se han entregado donde corresponde.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en la venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Los descuentos por volumen se evalúan en función de las compras anuales previstas. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un bajo periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

• Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

• Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago por parte de la Junta General de Accionistas.

4. Gestión De Riesgos

A.- Riesgos asociados a la compañía Delfitec S.A.

✓ Capturas Pesqueras

Dada la naturaleza del negocio, la principal fuente de riesgo se encuentra en la presencia, abundancia y disponibilidad de especies pelágicas en las zonas de pesca, las que condicionan sus niveles de ingresos y costos. Estas fluctuaciones están determinadas por fenómenos y ciclos de la naturaleza, así como por medidas de administración de la autoridad, tales como vedas y fijaciones de cuotas por especies inherentes al límite máximo de captura.

DELFITEC S.A.

Calle Séptima este #126 y Calle G. Ciudadela Kennedy vieja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 2284903 Fax (593 4) 2280034

B. Riesgo de liquidez.

La entidad mantiene una protección frente al riesgo de liquidez, basada en la disponibilidad de recursos líquidos, así como también en la disposición de suficientes líneas de crédito bancarias, pudiendo hacer frente a las necesidades de la operación de una manera adecuada.

Al respecto, de manera permanente se efectúan proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, del entorno económico y del mercado de la deuda, de manera que en caso de ser necesario, contratar nuevos créditos o reestructurar los existentes a plazos coherentes con la generación de flujos.

C. Riesgo sobre Bienes Físicos

Por la naturaleza de la actividad que desarrolla Delfitec S.A. tanto en el mar, como en una zona geográfica de riesgo sísmico, se mantienen seguros integrales que cubren a la flota de barcos pesqueros, las plantas, edificios, maquinarias, existencias, y sus operaciones. También existen coberturas de seguros sobre cascos aéreos, accidentes personales, exportaciones, importaciones y transporte, entre otros.

5. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

6. Propiedades, Planta y Equipo.

Se registrarán como Propiedad, Planta y Equipos todos aquellos activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción y aquellos que se usen en las labores administrativas que se esperen usar por más de un período.

- Se registrará como "Depreciación Acumulada" la distribución sistemática del importe depreciable del costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos que posee la entidad bajo el método lineal y en base a las siguientes tasas porcentuales:

Naves, Aeronaves, Barcazas y similares	5%
Vehículos	5%
Equipos de Computación	33%

DELFITEC S.A.

Calle Séptima norte 8126 y Calle G. Ciudadela Kennedy viejo
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 2284903. Fax (593 4) 2280034

- El importe depreciable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos estará constituido por el costo de adquisición o construcción más cualquier costo incidental, menos el valor residual establecido para cada tipo de activo.
- Se reconocerá en forma separada, de acuerdo con su naturaleza, cada componente del activo que tenga un costo significativo en relación con el costo total del activo, y depreciará de forma separada cada uno de ellos.
- Los saídos de Propiedad, Planta y Equipos y sus respectivas depreciaciones acumuladas con corte al 31 de diciembre del año anterior, se reevaluarán anualmente mediante índices establecidos por la entidad para cada tipo y componente significativo del activo, con la finalidad de mantener su valor razonable, lo cual podría incrementar o reducir el importe en libros del activo. No obstante si las variaciones en el valor razonable son insignificantes, tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias, o podrán realizarse cada tres o cinco años.
- Las Propiedades, Planta y Equipos y sus respectivas depreciaciones acumuladas, que ameriten ser revaluados considerando la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, según estudios de las áreas técnicas de la entidad, deberá ser determinada por tasadores cualificados profesionalmente (peritos).
- Al sustituir un componente de Propiedad, Planta y Equipos, éste deberá ser dado de baja y reconocerse en el resultado del periodo. Si el mismo posee capacidad de servicio deberá incorporarse al almacén o trasladarse al activo productivo en que se incorpore.

Presentación

- Los elementos de Propiedad, Planta y Equipos se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en las primeras líneas del grupo de Propiedad, Planta y Equipos, atendiendo a su funcionalidad con respecto a las demás partidas de este grupo.
- Los elementos de Propiedad, Planta y Equipos que eventualmente se encuentren fuera de servicio, durante un periodo de tiempo significativo y que representen una cuantía relativamente importante en relación con el PPE; se presentarán en el Estado de Situación Financiera separadamente en el grupo de Otros Activos.

DELFITEC S.A.

Calle Séptima norte #126 y Calle G. Ciudadela Kennedy vieja
 Guayaquil - Ecuador
 Teléfono (593 4) 2284905 Fax (593 4) 2280054

7. Activos Corrientes.

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo de la Entidad al 31 de Diciembre de 2012, clasificados por clases es el siguiente:

Descripción	31/12/2012
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo
Caja desembolsos	12,75
Bancos Locales	355,854.11
Bancos del Exterior	152,135.14
Inversiones	39,261.30
Totales	547,263.10

8. Patrimonio Neto

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2012, está representado por **50.800** acciones correspondiente a **\$1,00** dólares, cada una totalmente suscrita y pagada.

DETALLE DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS			
ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	RUC	VALOR DE ACCIONES
ING. ROSSANA LEONE PIGNATARO DE MUÑOZ	ECUATORIANA	0900531543	1.00
SERVIGRUP S.A.	ECUATORIANA	0990074101001	50,799.00
TOTALES			50,800.00

b) Reservas

Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.

c) Pérdidas Años Anteriores.

El rubro Pérdidas Años Anteriores Acumuladas al 31 de Diciembre de 2012, se ha ido amortizando conforme lo establece la ley.

DELFITEC S.A.

Calle Séptima oeste #126 y Calle 6, Ciudadela Kennedy vieja
Guayaquil - Ecuador
Teléfono (593 4) 2284903 Fax (593 4) 2280634

9. Dividendos

En Sesión de Directorio se acordó modificar la política de dividendos de la Sociedad en el siguiente sentido:

La entidad destinará y transferirá las utilidades líquidas que arrojen a la cuenta patrimonial RESERVA FACULTATIVA, luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas, que la señalada Junta determine en cada oportunidad.

10. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2012 y el 15 de Enero de 2013, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

DELFITEC S.A.

Enrique Lameira
REVISOR CONTABLE

Luis Gómez
Cpa. Annabelle Pumalí

CONTADORA