

PESQUERA GALERAS S.A. PEGALSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

1.- Información General:

PESQUERA GALERAS S.A. PEGALSA, fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 29 de febrero del 2008, e inscrita en el registro mercantil a fecha 10 de Marzo del 2008.

La Compañía tiene como actividad principal la pesca marítima.

La compañía el 31 de julio y 14 de agosto del 2008 adquirió el 100% de las acciones de las empresas HERCO CIA. LTDA., CORPORACION ECUATORIANA DE PESCA AQUABRISAS C.A. y AGRICOLA EL TUCAN S.A.

Desde la fecha de constitución de PESQUERA GALERAS S.A. PEGALSA no ha realizado ninguna actividad relacionada a su actividad principal.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los dos últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	Índice de Inflación Anual
2015	3.40%
2014	3.70%

2.- Resumen de las Principales Políticas Contables:

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contable de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés), sobre la base del costo histórico.

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.3 Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3.1 Préstamos y cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.3.2 Otros pasivos financieros

Representan préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.3.2.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.3.3 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.4 Activos y Pasivos por impuestos corrientes

Activo por impuesto corriente corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que el contribuyente recuperará en el corto plazo.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.4.1 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (a) las diferencias temporarias deducibles;
- (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias impositivas.

2.5 Inversiones en acciones

Las inversiones en los estados financieros separados están registradas al costo

2.6 Intangibles

Se considera activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente, ya que por ser separables o bien porque provengan de un derecho legal o contractual.

El activo intangible mantenido por la compañía es el derecho de llave (Good will) que se originó en la adquisición de empresas, con una vida útil indefinida. El activo se presenta a su costo histórico menos cualquier pérdida por deterioro.

2.7 Deterioro de activos intangibles

El activo intangible de la compañía al tener una vida útil indefinida, es sometido a pruebas de deterioro al cierre de cada ejercicio. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la Administración de la compañía ha realizado los análisis pertinentes de deterioro, y ha registrado las pérdidas correspondientes.

2.8 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presenta netos en las cuentas de resultados.

3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalente de efectivo consistía de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Caja	800	800
Total	800	800

4 Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían en lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Otras cuentas por cobrar:		
Cuentas por cobrar relacionados locales (*)	3	3
Subtotal	3	3
Total	3	3

Clasificación:

Corriente	3	3
No corriente	0	0

(*) Ver Nota 11, Operaciones con partes relacionadas.

5 Activos Intangibles

Al 31 de diciembre los saldos consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Activos intangibles	2.553.950	2.553.950
(-) Amortización/deterioro de intangible	580.027	580.027
Total	1.973.923	1.973.923

6 Inversiones

Al 31 de diciembre las inversiones en acciones a largo plazo consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Acciones Herco Cía. Ltda.	595.390	595.390
Acciones Aquabrisas C.A.	272.856	272.856
Acciones Agrícola El tucán S.A.	20.867	20.867
Total	899.113	899.113

7 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar relacionadas locales (*)	15.829	15.829
Préstamos accionistas (1)	3.443.067	3.443.067
Subtotal	3.458.896	3.458.896
Total	3.458.896	3.458.896

Clasificación:

Corrientes	15.829	15.829
No corrientes	3.443.067	3.443.067

(1) El valor corresponde a préstamos de accionistas corresponde a los desembolsos realizados para la compra de las acciones de las compañías HERCO CIA. LTDA, AQUABRISAS C.A. y AGRICOLA EL TUCAN S.A., según contratos de compra venta de cesión de acciones realizada el 31 de julio y 14 de agosto del 2008. Ver *Nota 11*, Operaciones con partes relacionadas.

8 Pasivo por Impuesto Corriente

Al 31 de diciembre el pasivo por impuesto corriente consistía en lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Impuesto a la renta por pagar	2.370	0
Total	2.370	0

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una conciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	2015	2014
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	0	-181
Gastos no deducibles	0	0
Pérdida:	0	-181
Impuesto a la renta causado	0	0
Anticipo calculado	2.370	7.519
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	2.370	7.519

La provisión para el impuesto a la renta corriente 2015 está constituida a la tasa del 22%.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

9 Patrimonio

9.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital social consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1,00 totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en valores US\$
	(US Dólares)	
Saldo al 1 de enero del 2014	800	800
Aumento de Capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2014	800	800
Aumento de Capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2015	800	800

9.2 Reserva Legal

La Ley de compañías, requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdida de operaciones.

9.3 Resultados acumulados

Comprenden partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación), de ejercicios fiscales anteriores y el actual, que no se han reconocido en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten ciertas normas contables.

10 Costos y Gastos por su naturaleza

Al 31 de diciembre los gastos reportados en estado de resultados fueron como sigue:

	31 de diciembre	
	2015	2014
Gastos de administración	0	181
Total	0	181

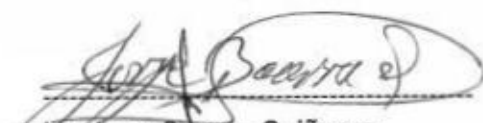
11 Operaciones con Partes Relacionadas

11.1 Saldos y transacciones comerciales

Al 31 de diciembre los siguientes saldos se encontraban pendientes:

		Relación	2015	2014
			(US Dólares)	
Cuentas por cobrar:				
- Corp. Ecuatoriana de pesca Aquabrisas C.A.	Administración		2	2
- Agrícola El Tucán S.A.	Administración		1	1
Cuentas por pagar corto y largo plazo:				
- Corp. Ecuatoriana de pesca Aquabrisas C.A.	Administración		5.905	5.905
- Herco Cía. Ltda.	Administración		9.924	9.924
- Accionistas			3.443.067	3.443.067
Totales			3.458.896	3.458.896

Los saldos pendientes se liquidarán en efectivo. No se han otorgado garantías.


Ing. Jorge Becerra Quiñonez
Contador General