



PESCARDEG S.A.

PESCARDEG S.A.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011**

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

PESCARDEG S.A. - (La Compañía) fue constituida el 22 de mayo del 2008, en Guayaquil - Ecuador. Tiene por objeto social la actividad de venta al por mayor y menor de productos de pesca.

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adoptó y determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 20 de noviembre del 2008, se publicó la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modifica la fecha para la implementación de las NIIF estableciendo un cronograma para su aplicación, así como se determinó la información mínima que deben elaborar las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Complementariamente la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 dispuso que para efecto del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLÁRES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLÁRES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

La evaluación de estas condiciones se realizará tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

Así mismo, dispuso la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, de todas aquellas personas jurídicas que cumplan con las tres condiciones que la califican como PYMES.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012.



PESCARDEG S.A.

Con el propósito de obtener los primeros estados financieros de forma comparativa bajo NIIF para PYMES, PESCARDEG S.A., inició el proceso de adopción conforme la información requerida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, aplicando el cambio de los procesos contables y los sistemas de información para generar los ajustes contables requeridos tanto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 (año de transición) como para los estados financieros del ejercicio 2012.

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No SC.JCI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de octubre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuales se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y hancos.

Cuentas y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Propiedad planta y equipo.- Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Naves y Aeronaves	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para el año 2012 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil. Para el año 2011, la tarifa de impuesto a la renta aplicada es del 24%.



PESCARDEG S.A.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, está compuesto como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Caja	350,00	240,00
Bancos locales	9.943,18	7.217,35
TOTAL	10.293,18	7.457,35

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, Bancos locales representa cuentas corrientes en: Banco Bolivariano S.A. por US\$ 93,18 y US\$ 7.217,35 respectivamente; y Banco Guayaquil por US\$ 9.850,00 respectivamente.

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas y documentos por cobrar representan:

	2012	2011
	(US dólares)	
Cuentas por cobrar Clientes locales	187,92	3.861,54
Otras cuentas por cobrar	5.814,28	3.500,00
Anticipos Proveedores	63.643,89	66.610,77
Crédito Tributario IVA	26.154,61	4.911,15
Crédito Tributario a favor Renta	5.773,89	6.327,76
TOTAL	101.574,59	85.211,22

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de productos de pesca, que no generan intereses y que son recuperables a 45 días plazo.

Otras cuentas por cobrar representan en el año 2012 \$1.000,00 por depósitos en garantía por alquiler de oficina de Pescardeg; \$300 prestamos a empleados y cuentas por cobrar a Xavier Viteri \$4514,28; en el año 2011 \$1.500,00 por cobrar al Sr. Hugo Benavides; \$1.000,00 por depósitos en garantía por alquiler de oficina de Pescardeg; Y \$1.000,00 por Inversión corriente en el bco Bolivariano.



PESCARDEG S.A.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los inventarios representan;

	2012	2011
	(US dólares)	
Inventarios de suministros y materiales	43.546,51	29.698,42
Inventarios de prod term y mercd en almacen	157.689,78	81.842,44
TOTAL	201.236,29	111.540,86

Inventarios de Suministros y materiales representan materiales –fundas, cartones- en existencia física para ser consumidos en el proceso de producción y el Inventario de productos terminado y mercadería en almacén representan productos de pesca para ser vendidos en el curso de la operación.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2012 y 2011, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldos al 31-dic-11	Adiciones	Saldos al 31-dic-12
	(US dólares)		
MUEBLES Y ENSERES	5.002,10	1.083,00	6.085,10
EQUIPOS Y MAQUINARIAS	0,00	155.990,16	155.990,16
SUBTOTAL	5.002,10	157.073,16	162.075,26
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-358,69	-8.029,92	-8.388,61
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA, EQUIPO	4.643,41	149.043,24	153.686,65

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	2012	2011
	(US dólares)	
Proveedores Locales	223.366,09	20.843,57
Otras obligaciones corrientes	7.887,46	1.931,98
Otras cuentas y docum por pagar corriente del exterior	0	46.073,70
Total	231.253,55	68.849,25

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 Otras obligaciones corrientes representan obligaciones con la administración tributaria \$4369,08; \$890,92 respectivamente; obligación con el Iess \$2852.59; 1.041,06 respectivamente; e Impuesto a la renta por pagar del ejercicio \$665.79 en el 2012.

Al 31 de diciembre del 2012, otras cuentas por pagar corriente del exterior representan Anticipos del cliente Polar Seafood Company de U.S.A. \$46.083,73.



PESCARDEG S.A.

9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las obligaciones con Instituciones financieras representan préstamos realizados al Banco Bolivariano \$87.654,98 y \$60.309,99 respectivamente.

10 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar diversas/relacionadas son:

	2012	2011
	(US dólares)	
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	137.433,88	68.323,28
Total	137.433,88	68.323,28

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar diversas/relacionadas representan préstamos de accionistas: Julio Aguirre \$119.279,58; \$61.847,55 respectivamente; y accionista Andres Aguirre \$18.154,3; 6.475,73 respectivamente.

11 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital de la Compañía está representado por 10.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito y pagado, cuyos accionistas son:

	<u>No. de Acciones</u>	<u>US dólares</u>
Andres Eduardo Aguirre Barriga	5	5
Julio Jose Aguirre Barriga	9.995	9.995
Total	10.000	10.000

12 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2012 y 2011, fue determinada como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Pérdida del ejercicio	(256,23)	(16.280,25)

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultara incompleta o si no se la hubiere presentado.



PESCARDEG S.A.

13 APLICACIÓN NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Únicamente para propósitos de información comparativa, se presentan los estados financieros del año 2011 y 2010 que incluyen los ajustes efectuados en la convergencia a NIIF que fueron registrados en enero 1 del 2012, como sigue:

COMPONENTES	NEC 31-dic-10	Efecto de la Transición a NIIF	NIIF para PYMES 31-dic-10
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	203.218,89		203.218,89
INVERSIONES CORRIENTES	1.000,00		1.000,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	2.111,00		2.111,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	101.359,91		101.359,91
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR	12.607,64		12.607,64
INVENTARIOS	10.774,75		10.774,75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	331.072,19		331.072,19
TOTAL ACTIVOS	331.072,19	0	331.072,19
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	105.483,29		105.483,29
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	133.045,24		133.045,24
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13.392,05		13.392,05
TOTAL PASIVO CORRIENTE	251.920,58		251.920,58
PASIVO LARGO PLAZO			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	55.196,85		55.196,85
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	55.196,85		55.196,85
TOTAL PASIVO	307.117,43	0	307.117,43
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	10.000,00		10.000,00
RESERVA LEGAL	1.555,55		1.555,55
PERDIDA ACUMULADA	(1.600,74)		(1.600,74)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	13.999,95		13.999,95
TOTAL PATRIMONIO NETO	23.954,76		23.954,76
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	331.072,19	0	331.072,19

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 no sufrieron modificaciones por mantener cuentas o rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio a su valor a realización.



PESCARDEG S.A.

COMPONENTES	NEC 31-dic-11	Efecto de la Transición a NIFF	NIIF para PYMES 31-dic-11
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	7.457,35		7.457,35
INVERSIONES CORRIENTES	1.000,00		1.000,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	3.861,54		3.861,54
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	69.110,77		69.110,77
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR	11.238,91		11.238,91
INVENTARIOS	111.540,86		111.540,86
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	204.209,43		204.209,43
ACTIVOS FIJOS			
MUEBLES Y ENCERES	4.643,41		4.643,41
TOTAL ACTIVO FIJOS	4.643,41		4.643,41
TOTAL ACTIVOS	208.852,84	0	208.852,84
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20.843,57		20.843,57
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	60.309,99		60.309,99
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	48.005,68		48.005,68
TOTAL PASIVO CORRIENTE	129.159,24		129.159,24
PASIVO LARGO PLAZO			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	68.323,28		68.323,28
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	68.323,28		68.323,28
TOTAL PASIVO	197.482,52	0	197.482,52
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	10.000,00		10.000,00
RESERVA LEGAL	1.555,55		1.555,55
UTILIDAD ACUMULADA	16.095,02		16.095,02
PERDIDA DEL EJERCICIO	(16.280,25)		(16.280,25)
TOTAL PATRIMONIO NETO	11.370,32		11.370,32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	208.852,84	0	208.852,84

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 no sufrieron modificaciones por mantener cuentas o rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio a su valor a realización.



PESCARDEG S.A.

Conciliaciones del Patrimonio al Inicio del Año (31 de diciembre del 2010):

	(US Dólares)
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	23.954,76
Ajustes	0
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	23.954,76

Por lo antes comentado no se presentan ajustes al patrimonio, por no existir la aplicación de los mismos.

Conciliaciones del Patrimonio al Final del Año (31 de diciembre del 2011):

	(US Dólares)
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	11.370,32
Ajustes	0
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	11.370,32

Por lo antes comentado no se presentan ajustes al patrimonio, por no existir la aplicación de los mismos.

Ing. Susana Vizuetta J.
Contadora

Ing. Julio Aguirre B.
Gerente General