



PESCARDEG S.A.

PESCARDEG S.A.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

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

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No SC.ICI.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 bancos.

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 2014 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% 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 2013, la tarifa de impuesto a la renta aplicada es del 22%.

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.



PESCARDEG S.A.

4 EFEKTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesto como sigue:

	2014	2013
	(US dólares)	
Caja	640,55	380
Bancos locales	<u>64884,37</u>	<u>4.917,47</u>
TOTAL	65.524,92	5.297,47

Al 31 de diciembre del 2014, Bancos locales representa cuentas corrientes en: Banco Guayaquil por US\$ 43.131,43; Banco Cofiec por US\$13.472,86 y Banco Bolivariano S.A. por US\$ 8.280,08.

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas y documentos por cobrar representan:

	2014	2013
	(US dólares)	
Cuentas por cobrar		
Clientes	61360,89	65.385,19
Otros cuentas por cobrar	70072,55	16.239,41
Anticipos		
Proveedores	<u>144073,07</u>	<u>84.970,05</u>
Crédito Tributario		
IVA	32661,6	24.949,63
Crédito Tributario a favor Renta	<u>19516,15</u>	<u>12.653,40</u>
TOTAL	327.684,26	204.197,68

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de productos de pesca, que no generan intereses y que son recuperables a 15 días plazo.

Otras cuentas por cobrar representan en el año 2014 \$3.260,00 por depósitos en garantía por alquiler de oficina de Pescardeg; \$920 prestamos a empleados y cuentas por cobrar a Xavier Viteri \$65.892,55.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los inventarios representan:

	2014	2013
	(US dólares)	
Inventarios de suministros y materiales	5.872,65	10.184,83
Inventarios de prod term y mercd en almacen	<u>94.050,84</u>	<u>124.651,46</u>
TOTAL	99.923,49	134.836,29



PESCARDEG S.A.

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 terminados 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 2014 y 2013, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

Detalle	Saldo al		Saldo al 31/12/2014
	31/12/2013	Adiciones	
Muebles y enseres	6.085,10	523,00	6.608,10
Equipos y Maquinarias	155.990,16	935.798,54	1.091.788,70
Equipos de computo	0,00	330,00	330,00
Subtotal	162.075,26	936.651,54	1.098.726,80
Depreciación Acumulada	-24.596,13	-109.686,00	-134.282,13
Total	137.479,13	826.965,54	964.444,67

8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	2014	2013
	(US dólares)	
Cuentas y doc por pagar locales	79.663,37	154.216,71
Obligacion corriente		
Administracion		
Trib. SRI	19.706,69	1.998,95
IESS	5.068,34	528,53
Impuesto a la Renta	18.885,81	871,79
Participcion trabajadores	15.056,64	353,45
Otras cuentas por pagar	2.915,35	196.665,79
Total	141.296,20	354.635,22

Al 31 de diciembre del 2014 Cuentas y documentos por pagar locales representan cuentas por pagar a proveedores \$ 79663,37; Otras cuentas por pagar \$415.35 y anticipo clientes \$2.500,00

9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones con Instituciones financieras representan préstamos realizados al Banco Cofiec \$304.977,15.



PESCARDEG S.A.

10 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, 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

11 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2014 y 2013, fue determinada como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Perdida del ejercicio	0	
Utilidad del ejercicio	(A) 100.377,59	2.356,32
(-) 15% (B)	15.056,64	353,45
Participación a trabajadores	523,65	1.959,81
(+) Gastos no deducibles		
10% Reserva Legal	6.643,51	-
Base imponible	85.844,60	3.962,68
(-) 22% Impuesto a la renta (C)	18.885,81	871,79
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)	59.791,63	1.131,08

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 resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Ing. Susana Vizueta J.
Contadora

Ing. Julio Aguirre B.
Gerente General