

**SERVICIOS LOGÍSTICOS PESQUEROS DEL PACÍFICO "SELPESPA
S.A."**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE
TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011.**

1. INFORMACIÓN GENERAL:

La compañía SERVICIOS LOGÍSTICOS PESQUEROS DEL PACÍFICO "SELPESPA S.A.", Sociedad Anónima, con domicilio en la ciudad de Manta, Provincia de Manabí, país Ecuador, Parroquia Tarqui Avenida 200, Intersección 4 de Noviembre y calle 113, su actividad principal es ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y GESTIÓN EN LOGÍSTICAS PORTUARIAS Y AEROPORTUARIAS, sus actividades secundarias DESCARGA Y CLASIFICACIÓN DE PESCADOS CRUDOS Y CONGELADOS EN MUELLE DEL PUERTO Y PLANTA DE PROCESOS, para las empresas pesqueras de procesos de pescados.

2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros de la Compañía SELPESPA S.A, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, se han elaborado de conformidad con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, (NIIF para las PYMES), emitidas por el CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Están presentados en las Unidades Monetarias de Dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal de nuestro país Ecuador y Moneda Funcional de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS:

• **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias:**

El ingreso de Actividades Ordinarias procedente de las Ventas de Servicios, se reconocen cuando se otorga y termina el Servicio de Descarga y Clasificación de Pescados Crudos y Congelados en Muelle del Puerto a los Barcos, y Plantas de Procesos en las Empresas Procesadoras.

El Ingreso de Actividades Ordinarias se mide a Valor Razonable, es decir a Precio de Mercado de la contraprestación recibida o por recibir, por las compañías que compran el servicio; estas nos

retienen el 2% de las Ventas por Anticipo de Impuesto a la Renta, cumpliendo con la LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO vigente.

- **Impuestos a las Ganancias:**

El Impuesto Corriente por Pagar, está basado en la Ganancia Fiscal del año, para este año 2011 las Retenciones del 2% por Impuestos a la Renta aplicadas a nuestras Ventas, son mayores al pago del Impuesto Generado del 24% de las Ganancias, por lo que tenemos Crédito Tributario por Impuesto a la Renta.

- **Propiedades Planta y Equipos:**

Las partidas de Propiedades Planta y Equipos, se miden al Costo menos la Depreciación Acumulada y cualquier pérdida por Deterioro de Valor Acumuladas.

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 Propiedades, Planta y Equipos, se utilizan las siguientes tasas anuales:

*- Herramientas de Acero	10% Anual
*- Muebles y Enseres	10% Anual
*-Equipos de Computación	33% Anual

Las Herramientas de Trabajos de Acero Inoxidables (Chinguillos), sufren procesos de Deterioro de Valor mensualmente, por lo que siempre se están reparando, para mantener su vida útil.

- **Cuentas Comerciales por Pagar:**

Las Cuentas Comerciales por Pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

- **Beneficios Sociales a los Obreros y Empleados:**

Considerando que la Compañía SELPESPA S.A., desarrolla sus actividades a partir de la consecución de Contratos de Servicios Anuales, firmados con las Compañías Procesadoras de Pescados, para la Descarga y Clasificación de Pescados Crudos y Congelados en Muelle del Puerto a los Barcos y Planta de Procesos en Empresas; y debido a que se necesita un gran número de personal obrero muy variable por cierto, dependiendo del Tonelaje de Descarga y clasificación de los Barcos; la Principal Política de la compañía en cuanto se refiere a Beneficios Sociales a sus Obreros y Empleados, es cancelar todos sus Beneficios Sociales, desde el primer día de trabajo que ingresan a la compañía.

Los contratos para los obreros son de tipo a Destajo, ganan por su capacidad de descarga y clasificación a valor Razonable o de Mercado, pago realizado por Barco Clasificado o Descargado.

Sus beneficios Sociales son: Aporte a la Seguridad Social, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva, Componente Adicional por Salario Digno, Vacaciones, todo cancelado en Rol de Pagos Mensual, incluso no se le descuenta el 9.35% de aporte a la Seguridad Social, la compañía asume dicho gasto.

Para mantener Uniformidad en la Política Aplicada, en cuanto se refiere al pago de Beneficios Sociales, los Empleados de la Empresa también gozan de todos sus Beneficios Sociales anotados anteriormente.

Es muy importante anotar que el Servicio de Descarga y Clasificación de Pescados es muy Variable en el año, significando que el Personal Obrero Rota Constantemente, y no es posible mantener obreros fijos dentro de la Compañía.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Los Ingresos de Actividades Ordinarias de la Compañía SELPESPA S.A., proceden de los siguientes ítems:

*- INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS DE DESCARGA DE PESCADOS EN	\$ 102,656.36
*- INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS DE CLASIFICACIÓN DE PESCADOS	<u>\$ 115,751.99</u>
<u>TOTAL DE INGRESOS EN AÑO 2011</u>	\$ 218,408.35

5. GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS:

Los Costos y Gastos de la Compañía SELPESPA S.A., se resumen en los siguientes ítems:

*- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN EN	\$177,087.26
*- GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	<u>\$ 29,465.29</u>
*- TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$206552.55
*- GANANCIAS ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADA	\$11,859.01

6. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS:

Para el año 2011, el Impuesto a las Ganancias se encuentra en el 24% de las Utilidades Gravables, la compañía SELPESPA S.A., generó ingresos al estado por **\$2,836.00** usd. Sin embargo el Valor por Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta es del 2% de Nuestras Ventas con un Monto de **\$4368.17**, usd., por lo que la compañía queda con Crédito Tributario de Impuesto a la Renta de **\$1,528.91** usd.

7. CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DEL 12% DE NUESTRAS COMPRAS:

La mayoría de los contratos de la compañía SELPESPA S.A., son con empresas exportadoras de productos procesados del mar, dichas empresas nos retienen el 100% del 12% del Impuesto al Valor Agregado, por aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Vigentes en el País, esto significa que en todas nuestras compras al pagar el 12% IVA se convierte en Crédito Tributario de IVA, este valor no se puede pedir devolución de IVA, porque el Servicio Prestado de Clasificación y Descarga de Pescados a las compañías exportadoras, es un servicio indirecto al proceso productivo.

*- CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA DE 12% IVA \$ **7,988.15**

8. PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS:

• **COSTOS:**

*- MUEBLES Y ENSERES	\$ 547.80
*- EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 915.25
*- HERRAMIENTAS DE TRABAJO DE ACERO INOXIDABLES Y CHINGUILLOS	\$ 5,737.41

• **DEPRECIACIONES Y DETERIOROS:**

*- DEPRECIACIÓN ACUMULADAS MUEBLES Y ENSERES	\$ 22.85
*- DEPRECIACIÓN ACUMULADAS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 106.58
*- DEPRECIACIÓN ACUMULADAS HERRAMIENTAS DE TRABAJOS DE ACERO INOXIDABLES Y CHINGUILLOS	\$ 309.15
*- DETERIORO ACUMULADOS HERRAMIENTAS DE TRABAJOS DE ACERO INOXIDABLES Y CHINGUILLOS	\$ 302.17

Valores Netos de Propiedades Plantas y Equipos ascienden a \$ **6,459.71**

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES:

El valor de las Cuentas por Pagar Corrientes a Proveedores Locales, fueron canceladas en el mes de Enero del año 2012, obedecían a pagos a proveedores de alimentos al personal Obrero, pagos a proveedores de servicios de transporte, pagos al personal obrero por descargas y clasificación de pescados.

*- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES LOCALES \$ **2,254.17**

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS CORRIENTES:

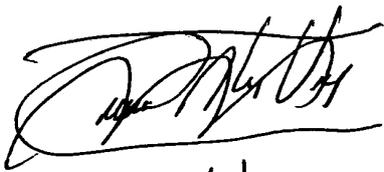
Las cuentas por pagar corrientes a proveedores locales, obedecen a servicios prestados por los accionistas de la compañía, tales como transporte al personal obrero a muelle de puerto, a planta de proceso, a su domicilio después de las faenas de trabajo, que se cancelarán en los primeros meses del año corriente 2012.

*-CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS A PROVEEDORES
LOCALES **\$ 1,286.02**

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR:

Son obligaciones pendientes que fueron canceladas en el mes de enero del año 2012, como impuestos al Estado, beneficios sociales de los empleados y obreros.

*- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR **\$ 4,564.93**



EDGAR ARZAGA UINCOS
Representante local
C.I. 1306293729