

Guayaquil, 27 de abril del 2014

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

La actividad principal de la Compañía es la Actividad Pesquera.

La Compañía ha sido fundada en la ciudad de Guayaquil e inicia sus operaciones en el año. La dirección registrada de la compañía es en Calles 212 y Tívoli las Barras, Barrio Calles y Tívoli, Ciudad Francisco Píndaro del Guano, Cantón Guayaquil.

2. RESULTOS DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y SUPUESTOS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1, estas políticas han sido diseñadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYME), vigente a 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYME), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representando la totalidad integral, material y sin reservas de la información financiera. Hasta el año 2013, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

b) Responsabilidad de la Administración

La información contenida en los estados financieros ha sido preparada en su totalidad por la compañía y es responsable en la NIIF para las PYME emitida por el IASB. La Administración de la compañía, ha tomado conocimiento de la información contenida en los primeros estados financieros y sus notas y se declara responsable respecto de la veracidad de la información incorporada en ellos.

c) Estimaciones contables

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones y supuestos realizados por la Administración de la Compañía para cumplir con algunos de los efectos, ingresos, gastos y pasivos que se encuentran registrados en ellos.

Existencia de pasivos contingentes o potenciales:

- La existencia de pasivos potenciales, pasivos y equidad.
- La existencia de activos para estimar la pérdida de pérdidas por el costo de los insumos.
- La existencia de pasivos de cuentas por cobrar a clientes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de evento incierto o contingentes.

d) Período de cierre

Los presentes estados financieros representan el año de Gobierno Financiero, Período de Cierre en el Patrimonio, Estado de Resultados, Ingresos y Estado de Flujos de Efectivo.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los beneficios e intereses de largo plazo con valorización en base a mercados actuales.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe supuestos. Los supuestos para la estimación de algunos pasivos se basan en los estados financieros y los supuestos al aplicar los principios contables en la preparación de los estados financieros y resultados que se requiere presentar en los mismos.

Las principales políticas de los hechos aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

e) Unidad de medida

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

ii) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras, para inversión a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los valores pagos facturados. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos propios en el pasivo corriente.

g) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos instrumentales relacionados a la transacción que sean atribuibles directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos a plazo financiero medidos a valor razonable con efecto en patrimonio.

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el balance general cuando se daña el derecho legal de compensación y la gerencia tiene la intención de reconocerlos sobre una base neta o de liquidar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la norma: (i) préstamos y cuentas por cobrar, y (ii) pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

h) Deterioro del valor de los instrumentos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, cuando exista evidencia objetiva de deterioro se reconocerá un resultado por pérdida por deterioro del valor. La pérdida por deterioro para los instrumentos medidos al costo amortizado será la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, descontados a la tasa de interés efectiva original, para los instrumentos medidos al costo. El deterioro del valor será la diferencia entre el importe en libros y el valor estimado que la entidad recibiría por el activo si se vendiera.

La Compañía ha definido para sus cuentas por cobrar los siguientes parámetros de estimación de antigüedad y los porcentajes de aplicación en la evaluación de la incobrabilidad de dichas partidas:

Antigüedad	%
De 1 a 180 días	0%
De 181 a 360 días	50%
De 361 días en adelante	100%

Estas estimaciones han sido realizadas en función a la mejor estimación a la fecha de este balance, siendo posible que acontecimientos futuros o futuros cambios en condiciones económicas, lo que se refleja en forma prospectiva, reconozcan los efectos de los cambios en estados de cuenta.

Recechos contables

La Compañía da a baja un activo financiero cuando:

- Los derechos contractuales hayan expirado o liquidado.
- Se transfieren a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Por su parte, la baja de un pasivo financiero se dará solamente cuando la obligación especificada en el contrato haya sido cancelada en la totalidad o haya expirado.

i) Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de primer ingreso primero. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de ventas aplicables.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, transporte de importación, impuestos no recuperables, el transporte, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles la condición y ubicación necesarias.

Cuando el importe en libros de los inventarios exceda el importe recuperable se reconocerá una pérdida por deterioro del valor. Esta evaluación se la realizará al final de cada periodo económico. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor

ADMINISTRADORA PESQUERA VLT ADPESVLT S.A.
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
 (Expresados en dólares estadounidenses)

neto realizable y el valor de una parte de los flujos de efectivo futuros derivados de la utilización del activo o de su relación con otro fin, aplicados a una tasa de descuento.

ii) Propiedades, Planta y Equipos

Corresponden principalmente a obras de infraestructura y equipos que se encuentran registrados a su costo histórico menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Estos elementos se registran inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra, los derechos de inscripción y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se contabilizan como mayor costo. Los gastos periódicos de mantenimiento y reparación se imputarán a resultados en el período en que se incurren.

La depreciación se realiza para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará y se ajustará, si correspondiere, para reflejar las nuevas expectativas, en cada fecha de ejercicio.

La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por el uso de la compañía, considerando entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, planta y equipos son susceptibles de cambios en circunstancias técnicas.

Las vidas útiles estimadas para los bienes de Propiedades, planta y equipos son:

Edificios e mejoras en terrenos propios	10, 15 y 20
Edificios e mejoras en terrenos arrendados	10 - 15
Instalaciones en propiedades arrendadas	10 - 15
Equipos, herramientas y útiles	10, 15 y 5
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	5

La generación o pérdida generadas por la baja en cuentas de un elemento de Propiedades, planta y equipos se registrará en los resultados del período en que se produzca. La generación o pérdida se calcula como la diferencia entre el valor de la disposición y el importe neto en libros del elemento, en la fecha en que se produce la disposición.

ii) Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios se reconocerán normalmente como activos, porque su valor razonable puede ser medido con fiabilidad, siempre que dicho activo no sea derechos legales u otros derechos contractuales y que por sí o su valor razonable no puede ser medido.

Los desarrollos internos internamente en patentes intangibles, serán reconocidos por la entidad como un gasto del período incluyendo todos los desembolsos realizados para actividades de investigación e desarrollo.

ii) Deterioro del valor de los activos

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o cambios de hechos que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta o su pérdida, el valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta o su pérdida, y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los títulos más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).



Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado por deterioro. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, contabilizándose a ingresos del período y debitando la cuenta deterioro acumulado por deterioro, hasta el monto que devuelva el valor en libros al no se hubiera imputado en dicho año por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces, si existiera recuperación se recibiría en crédito en la cuenta patrimonial Superavit por recuperación de deterioro.

m) Impuestos a la ganancia corriente y diferido

Los pasivos o activos por impuestos corrientes se miden por los impuestos que se espera pagar o recuperar usando las leyes, regulaciones y la legislación que haya sido emitida o que esté en proceso de aprobación terminada, en la fecha en que se informa.

Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el valor del impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período actual y los períodos anteriores. Se reconocerá un activo por impuestos corrientes si el impuesto pagado, por el periodo actual y por los anteriores, excede el importe por pagar de esos períodos.

Se reconocerán activos o pasivos por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. El impuesto surge de la diferencia entre los impuestos reconocidos por activos y pasivos en el estado de situación financiera y los impuestos reconocidos por parte de las autoridades fiscales.

n) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados son las prestaciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

- Como un pasivo después de deducir los reportes que hayan sido pagados directamente a los empleados.
- Como un gasto, o menor que una R&D permitida para el valor (ya reconocido como parte del costo de un activo).

i) Beneficios por vacaciones

ii) Beneficios por prestaciones adicionales

o) Provisiones

Las obligaciones existentes a la fecha del balance surgen a consecuencia de sucesos pasados cuyo importe y momento de cancelación son inciertos, se registran en el balance como provisiones por el valor actual de importe más probable que se estima que la Compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones se clasifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

p) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los recursos se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir el beneficio económico futuro y se cumplen las condiciones específicas para las actividades de la compañía.

i) Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando quedan en condiciones fiablemente y en función del grado de realización de la prestación del servicio o realización de la transacción a la fecha del balance.

ii) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, considerando también de los flujos futuros de efectivo esperados, descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, a continuo actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen usando el tipo de interés efectivo original.

q) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente de momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

ADMINISTRADORA PESQUERA VLT ADPESVLT S.A.
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (Expresados en dólares estadounidenses)

- c) Obligaciones por beneficios a los empleados
 d) Provisores

6. CUENTAS DE ACTIVOS

Cuentas	\$748.18
Empleados	\$283.71
Préstamos	\$720.00
Anticipos	\$4755.21
Fisco	\$4108.70
Inventarios	\$170532.48
Pagos anticipados	\$45181.11
Activo Fijo	\$4547.32

7. CUENTAS DE PASIVO

Proveedores	\$124681.28
Impuestos por pagar	\$12840.62
Beneficios de ley	\$30719.85
Obligaciones FISC	\$44135.44
Obligaciones SI	\$27134.25
Préstamos bancarios	\$252255.11

8. CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital social	\$800.00
Pérdida no distribuida	\$17585.11
Pérdida del ejercicio	\$14544.18

9. CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital social	\$800.00
Reserva de capital	\$80.11
Utilidades no distribuidas	\$24488.13
Utilidad del ejercicio	\$20538.77

10. CUENTAS DE INGRESOS

Ventas ordinarias	\$195551.35
-------------------	-------------

11. CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

Costos de venta	\$514503.08
Gastos	\$514763.00

12. CUENTAS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.


 Sr. Fernando Cornejo Valdez
 Gerente General