

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013**

**PESQUERA DE GENNA FERNÁNDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A DICIEMBRE 31 DEL 2013**

## **1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 24 de mayo del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio del mismo año, de acuerdo al registro No. 345 y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 000-P-DIC-00138 fechada el 07 de julio del 2000 siendo su domicilio legal en la ciudad de Manta provincia de Manabí. Ciñéndose estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad de la compañía es la pesca marítima y continental de peces, crustáceos, moluscos.

## **2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

### **BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y resoluciones promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

## **3. EFECTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

**PESQUERA DE GENNA FERNÁNDEZ PESCADEGFER CIA. LTDA.**

Respecto al cumplimiento con la resolución obligatoria N° 08.G.DSC y S.C.Q.I.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 presentó ante la Superintendencia de Compañías el CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF para PYMES” el cual establece el periodo de transición correspondiente al grupo tres.

El documento lo establece el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes para la Compañía diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue previsto para el mes de Diciembre del 2011 y sus ajustes correspondientes se registraron al 1 de enero del 2012. No evidenciamos efectos significativos producto de la aplicación de las NIIF.

### 4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Al 31 de Diciembre del 2013 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES	
<b>Caja</b>		<b>15.994.00</b>
Caja Chica	15.994.00	
<b>Nota Crédito IVA (a)</b>		<b>12.335.59</b>
<b>Bancos (b)</b>		<b>163.605,72</b>
Bco. Bolivariano	33.391.04	
Bco. Internacional	(216.959.50)	
Bco. de Guayaquil	0.00	
Bco. del Pacífico	23.347.65	
Bco. Promérica	132.892.37	
<b>Inversiones (c)</b>		<b>525.000.00</b>
Inversiones en Inst. Financ.	525.000.00	
<b>TOTAL</b>		<b>525.951.15</b>

- a) Corresponden a Notas de Crédito de IVA otorgadas por el S.R.I.
- b) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes instituciones financieras en Ecuador.
- c) Inversiones a corto plazo en Certificados de Depósitos.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

### 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2013 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	849.700.94
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (b)	8.182.969.34
<b>TOTAL</b>	<b>9.032.670.28</b>

- a) Corresponde a valores por cobrar a diversos clientes.
- b) Valores contabilizados por concepto de Anticipo a Proveedores por compras de bienes y prestaciones de servicios varios \$989.427.15; Empleados y Tripulantes \$265.327.37; Cuentas por Cobrar a Empresas Relacionadas \$ 6.857.091.14; Otras Cuentas por Cobrar a Empresas no Relacionadas \$ 71.123.68.

### 6. INVENTARIOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del 2013, incluye valores por inventarios detallados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Inventario de Herramientas y Accesorios	340.718.15
Inventario en Tránsito	817.490.14
<b>TOTAL</b>	<b>1.158.208.29</b>

### 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo de Servicios y Otros Pagos Anticipados es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Seguros Pagados por Anticipado (a)	175.947.08
<b>TOTAL</b>	<b>175.947.08</b>

- a) Corresponde a seguros de Buque, Vehículos, Accidentes y Otros.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por Impuestos Corrientes corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Crédito Tributario IVA	2.555.387.88
<b>TOTAL</b>	<b>2.555.387.88</b>

### 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas calificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedad y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las vidas útiles estimadas de la propiedad y equipo son las siguientes:

<u>Descripción del bien</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Número de años</u>
Equipos de computación	33%	3
Muebles y enseres	10%	10
Buques	5%	20
Vehículos	20%	5
Maquinarias y equipos	10%	10

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013**

Las ganancias y pérdidas por la venta de la propiedad, planta y equipo se calcula comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultado integral.

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

Cuando el valor en libro de un activo de propiedad, planta y equipo excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

<u>Costo o valor razonable:</u>	<u>Buques</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Maquinarias</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Activos en proceso</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero de 2012	2,573,866	325,284	-	1,069	35,148	486,978	3,422,345
Adiciones	-	46,815	44,000	-	5,589	57,964	154,368
NIIF	-	-	-	-	-	(222,293)	(222,293)
Al 31 de diciembre 2012	<u>2,573,866</u>	<u>372,099</u>	<u>44,000</u>	<u>1,069</u>	<u>40,737</u>	<u>322,649</u>	<u>3,354,420</u>
Adiciones	-	94,840	-	-	-	7,221	102,061
Ventas	-	(80,571)	-	-	-	-	(80,571)
Al 31 de diciembre de 2013	<u>2,573,866</u>	<u>386,368</u>	<u>44,000</u>	<u>1,069</u>	<u>40,737</u>	<u>329,870</u>	<u>3,375,910</u>
<u>Depreciación:</u>							
Al 1 de enero del 2012	(375,355)	(190,888)	-	(581)	(12,204)	-	(579,028)
Cargo por depreciación del año	(128,693)	(41,965)	(2,933)	(67)	(11,785)	-	(185,443)
Al 31 de diciembre 2012	<u>(504,048)</u>	<u>(232,853)</u>	<u>(2,933)</u>	<u>(648)</u>	<u>(23,989)</u>	<u>-</u>	<u>(764,471)</u>
Cargo por depreciación del año	(128,693)	(44,370)	(8,800)	(67)	(12,238)	-	(194,168)
Bajas	-	61,455	-	-	-	-	61,455
Al 31 de diciembre 2013	<u>(632,741)</u>	<u>(215,768)</u>	<u>(11,733)</u>	<u>(715)</u>	<u>(36,227)</u>	<u>-</u>	<u>(897,184)</u>
<u>Importe neto en libros:</u>							
Al 31 de diciembre 2012	<u>2,069,818</u>	<u>139,246</u>	<u>41,067</u>	<u>421</u>	<u>16,748</u>	<u>322,649</u>	<u>2,589,949</u>
Al 31 de diciembre 2013	<u>1,941,125</u>	<u>170,600</u>	<u>32,267</u>	<u>354</u>	<u>4,510</u>	<u>329,870</u>	<u>2,478,726</u>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Deterioro de activos no financieros (Propiedad, planta y equipo y activos intangibles)

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

### 10. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2013 de varios acreedores, cuya cancelación se efectuará en el año 2014.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar (a)	3.870.730.00
Otras Cuentas y Documentos por Pagar (b)	1.265.026.00
<b>TOTAL</b>	<b>5.135.756.00</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

- a) Esta cuenta corresponde a pagos pendientes con varios Proveedores Locales y del Exterior por la compra de, suministros, materiales y servicios necesarios para la operación del negocio.
- b) Entre los principales rubros destacamos: Obligaciones con el IESS y Sueldos y Beneficios Laborales \$ 752.833.00; Obligaciones con Instituciones Financieras \$ 23539.00; Otras Cuentas por Pagar no relacionadas \$488.654.00

### 11. PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a valores por pagar cuya cancelación se efectuará en un plazo mayor a 12 meses.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo (a)	9.205.151,40
Pasivos por Impuestos Diferidos (b)	109.402,11
<b>TOTAL</b>	<b>9.314.553,51</b>

- a) Este grupo de cuentas detalla lo siguiente: Obligación con la Empresa Imbler Comercial Inc. \$ 4.205.1581,40; Provisión para Desgaste Estructura de Barcos \$ 5.000.000,00.
- b) Corresponde a valores que surgieron productos de ajustes en el proceso de adopción de NIIF y corresponde a cuentas por pagar por impuestos.

### 12. PATRIMONIO

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2013 está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSC. Y PAGADO
Grupo Degfer Cía. Ltda.	5.000,00
Holding Fadegfer Cía. Ltda.	544.5000,00
<b>TOTALES</b>	<b>550.000,00</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

El Capital Suscrito está constituido por 550.000 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una. La compañía registra un Aumento de Capital de \$ 548.000,00 según Escritura con fecha 23 de Noviembre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Abril del 2012, el cual se encuentra pagado en su totalidad.

- b) Adicional el Patrimonio está compuesto por Reserva Legal \$ 110.000,00; Utilidades de Ejercicios Anteriores \$ 2.644.368.51; Resultados Acumulados por Adopción de NIIF (\$ 687.833,45); el Resultado del Ejercicio Fiscal 2013 es \$ 2.129.661.13.

### 13. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en el SUP.R.O N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deben presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Empresa se encuentra preparando dicha información. Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reporte descritos en el párrafo precedente.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el rubro de impuestos por cobrar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Saldos por cobrar</u>		
IVA por solicitar (i)	2,918,592	1,983,906
Reclamos (ii)	628,773	557,071
	<u>3,547,365</u>	<u>2,540,977</u>

(i) Corresponde a valores por crédito tributario de IVA que se generaron en los años 2013, 2012 y 2011, para los cuales se solicitará devolución.

(ii) Corresponde a juicios con el Servicio de Rentas Internas por reclamo de IVA de los años 2006 y 2009.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Saldos por pagar</u>		
Retenciones en la fuente por pagar (i)	33,827	48,365
Retenciones empleados	18,079	5,532
Retención de IVA por pagar (i)	33,516	84,839
Impuesto a la renta (Véase Nota 16.2)	<u>377,552</u>	<u>286,953</u>
	<u>462,974</u>	<u>425,689</u>

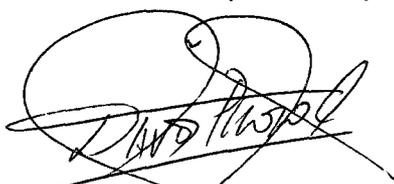
- (i) Estos valores fueron cancelados en enero de 2014 y 2013, según corresponda.

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2013 y 2012 se compone de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Impuesto a las ganancias corriente</u>		
Impuesto corriente sobre los beneficios del año	616,487	491,636
Total impuesto corriente	<u>616,487</u>	<u>491,636</u>
Impuesto diferido	-	-
Total gasto (ingreso) por impuesto a la renta	<u>616,487</u>	<u>491,636</u>

### 14. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Gerencia de PESCADEGFER CIA. LTDA. en marzo 26 de 2014 y serán presentados a los Socios para su aprobación.



**David Piloza C.**  
**CPA CONTADOR**