

## **PREDIOS NAVALES PRENAVALSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2012**

Ing.

**CARLOS CACAO MELENDEZ**

**Gerente General**

#### **Resumen de Principales Políticas y Prácticas Contables**

##### **Base de Presentación**

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad y hasta el 31 de diciembre del 2011 fueron elaborados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) aprobadas por la Superintendencia de Compañías

Con base al R.O. No. 498 publicado por la Superintendencia de Compañías; la empresa aplica obligatoriamente las NIIF a partir del 01 de enero del 2012, teniendo como período de transición el año 2011, los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros de la Compañía.

La decisión de la aplicación de las NIIF ha resultado principalmente en un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo con respecto a sus valores de registros iniciales de costo de transición.

Los ajustes identificados por la compañía fueron realizados para cumplir con una disposición legal de la entidad de control, en razón de que las Normas Internacionales de Información Financiera entran en vigencia a partir del año fiscal 2012.

##### **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

Los activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo, otras cuentas por cobrar, inversiones, otras cuentas por pagar.

##### **RIESGOS DE LIQUIDEZ**

La empresa presenta insuficiencia de capital de trabajo por US\$ 80.153,00 y razón circulante de 0.53. Los resultados antes mencionados muestra que la compañía no cuenta con los recursos suficientes para operar o enfrentar sus obligaciones corrientes.

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo, el efectivo mantenido en una cuenta de ahorros en un banco local, por un total de US\$ 38.676,93.

## **INVERSIONES**

Incluye inversiones en acciones en la compañía Electroquil S.A., las cuales están registradas al costo de adquisición. Al 31 de diciembre del 2012 se registro dividendos por utilidades de los años 2010 y 2011 por US\$ 387,87.

## **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

### **EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar a empleados ascienden a: US\$ 270,00; la política de la empresa es descontar en un tiempo máximo de 5 meses, los mismos que *son descuentos fijos mensuales y de quedar saldos pendientes estos serán descontados en el mes de abril en las utilidades del presente año.*

### **IMPUESTOS FISCALES**

Al 31 de diciembre del 2012 la cuenta Impuestos Fiscales asciende a un valor de US\$ 62.055,85 los mismos que están conformados de la siguiente manera:

- Crédito Tributario en Trámite por el valor de US\$ 11.452,26 corresponde a IVA pagado en compras de bienes y servicios.
- Impuesto por reclamar con saldo al 31/Dic./2012 de US\$ 31.919,59 corresponde a impuesto a impuesto a la renta pagado en exceso en los años 2009, 2010 y 2011, que aún no se ha presentado el reclamo a la administración tributaria;
- Retención 100% IVA por el valor de US\$ 2.076,00 corresponde a retenciones que nos han realizado por servicios de arriendos.
- Retención 8% FUENTE por el valor de US\$ 16.608,00 corresponde a retenciones que nos han realizado por los servicios de arriendos.

### **SEGUROS**

Están contabilizados al costo de adquisición, representan seguros contratados por la compañía y que son amortizados durante el período de vigencia de las pólizas.

### **DEPOSITOS EN GARANTIAS**

Representan depósitos en garantía entregado a la CATEG – Corporación para la Administración Temporal Eléctrica de Guayaquil, por uso de medidor de energía eléctrica por un valor de US\$ 2.187,70.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

Las Propiedad, planta y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados como costo del ejercicio en que se incurren. Una propiedad, planta y equipos es dado de baja cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo es incluida en el Estado de Resultados del ejercicio económico.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada en línea recta durante la vida útil económica de los activos. Las vidas útiles económicas estimada por rubro son las siguientes:

La propiedad, planta y equipos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil que fue establecida en los estudios de avalúo realizados por los peritos de la compañía AT&S Consultores, y las establecidas en las disposiciones tributarias:

<b>Activos</b>	<b>Vida útil (años)</b>
Edificios	De 40 a 50
Equipos	20
Obra Civil	De 25 a 30

Al 31 de diciembre del 2012 la empresa no registro bajas ni altas de activos fijos; a continuación un detalle al 31 de diciembre del 2012 de los activos fijos que muestran las reclasificaciones y los ajustes por NIFF:

<b>GRUPO ACTIVO</b>	<b>SALDO AL 01/01/11</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>RECLASIFICACIONES</b>	<b>AJUSTES NIFF</b>	<b>SALDOS AL 31/12/12</b>
TERRENOS	924.111	0	0	46.089	970.200
EDIFICIOS	0	0	138.724	757.752	896.476
GALPON REPARACION REDES	124.145	0	(124.145)	0	0
MUELLES	85.886	0	(85.886)	0	0
OTROS EQUIPOS	41.579	0	(19.279)	19.070	41.370
INSTALACIONES	23.849	0	(23.849)	0	0
OBRA CIVIL	0	0	114.435	90.762	205.197
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.199.570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>913.673</b>	<b>2.113.243</b>
(-)Depreciaciones acumuladas	(112.792)	(14.137)	0	\$0.00	(126.929)
<b>TOTAL</b>	<b>1.086.778</b>	<b>(14.137)</b>	<b>0</b>	<b>913.673</b>	<b>1.986.314</b>

## **PASIVO CORRIENTE**

### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

#### **Transacciones con partes relacionadas.**

Al 31 de Diciembre De acuerdo a las Normas de Contabilidad se consideran Compañías Relacionadas:

**Empresa Pesquera Polar S.A.:** Durante el año 2012 se le facturó \$ 207.600 por arriendo y al 31 de diciembre del 2012 el saldo de cuentas por pagar fue de \$ 151.993,71; éstos

valores se originaron por anticipos entregados para capital de trabajo, los mismos que son liquidados mensualmente en base a la facturación de los cánones de arrendamiento.

### **Impuestos por Pagar**

Las retenciones de impuesto por pagar corresponden al 12% IVA para pagar a la Administración Tributaria, correspondiente al mes de diciembre del 2012 las mismas que son liquidadas en el mes de enero del siguiente año.

### **Beneficios Sociales por Pagar**

Los beneficios sociales por pagar representan provisiones de beneficios a los empleados, los cuales son liquidados en función a disposiciones estipuladas en la legislación laboral vigente.

### **IESS por Pagar**

Los aportes al IESS representan provisiones de las aportaciones al Seguro Social efectuados a los empleados, las mismas que son liquidadas hasta el 15 de enero del 2013.

A continuación un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2012:

CTAS. X PAGAR OTRAS CIAS	151.993.71	Empresa Pesquera Polar S.A.
IESS X PAGAR	2.921.47	Aportes al IESS, Prest. Quirog. ,Prest.Hipot. y Fondos de Reserva
BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	14.596.06	Provisiones de Leyes Sociales (13avo., 14avo. y Vacaciones)
IMPUESTOS X PAGAR	2.076.00	12% IVA cobrado en ventas
<b>TOTAL</b>	<b>171.587.24</b>	

## **PASIVO LARGO PLAZO**

### **RESERVA PARA PENSIONES DE JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO**

El Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía.

De acuerdo a lo que establece el Art 72 de la Ley Reformatoria para la equidad tributaria del Ecuador se deben realizar provisiones de pensiones jubilares patronales y desahucio al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; siguiendo las recomendaciones de los auditores externos se realizo el estudio actuarial sobre todo el personal porque así lo disponen las NIIF.

Según se indica en el estudio actuarial, el método actuarial utilizado es el “método de costeo de crédito unitario proyectado”. Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal en el año 2012 fueron los siguientes:

Salario mínimo (US\$)	292
Número de empleados	14
Tasa de interés actuarial real (anual)	7%
Tasa de crecimiento de sueldos (anual)	3%
Tasa de rotación del personal	8.90%

Durante el año 2012, el movimiento de la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio, fue el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Indemniz. por desahucio</u>	<u>Total</u>
Cargos a resultados y saldos al 31 de Diciembre del 2011	7.729	1.819	9.548
Provisión con cargo a resultados	2.490	164	2.654
Saldos al 31 de diciembre del 2012	10.219	1.983	12.202

#### **PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO**

Al 31 de diciembre del 2012, representan los impuestos a las ganancias a cancelar en periodos futuros de conformidad con lo establecido en las normas contables y originadas por el revalúo de las propiedades planta y equipos y cuyos efectos tributarios no constituyen gastos deducibles para la determinación de la utilidad gravable para impuesto a la renta, el mismo que es liquidado anualmente en la fecha de pago del impuesto a la renta. El saldo por efecto de aplicación NIIF al 31 de diciembre del 2012 es de US\$ 196.883; según detalle:

Efecto tributario por depreciación del revalúo	
De propiedades y equipos	US\$ 57.659
Tasa corporativa 23% de impuesto a la renta	US\$ 13.262
Saldo inicial	US\$ 210.145
Registro de diferencia temporal imponible	<u>US\$ 13.262</u>
Saldo final	US\$ 198.883

## **PATRIMONIO**

### **SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Se origina por el ajuste a valor de mercado realizado a los activos fijos valor que asciende a US\$. 703528.39 según los estudios de peritaje realizados por AT&S Consultores.

### **CAPITAL ADICIONAL**

Asciende al valor de US\$ 924.373.84 De acuerdo a las disposiciones societarias vigentes, el saldo del capital adicional no está sujeto a distribución a los accionistas, pero puede ser objeto de capitalización, previa decisión de la Junta General de Accionistas. Por resolución de la Superintendencia de Compañías, el saldo de la cuenta Capital adicional se transfirió dentro del Patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Reserva de Capital; saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

**RESERVA LEGAL.**- Según La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Durante el año 2012, la referida apropiación no se ha realizado debido a que el límite permitido por la Ley de Compañías, está cubierto en su totalidad.

#### **Movimiento de Patrimonio**

	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL ADICIONAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	SUPERAVIT POR REVALORIZAC.	UTILIDADES RETENIDAS	PERDIDA DEL EJERCICIO
Saldo al 31 /12/12	15.040.16	924.373.84	7.504.10	723.77	703.528.39	13.261.63	19.170.69

## **VENTAS**

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

En relación a la venta de servicios, los ingresos operacionales representan la facturación de los cánones de arrendamiento según lo estipulado en el contrato, al 31 de diciembre asciende a un valor de US\$ 207.600,00

## **GASTOS OPERACIONALES**

Un detalle al 31 de diciembre del 2012 de los gastos principales

Depreciación	US\$ 6.985,87
Seguros	US\$ 1.432,42
Sueldos	US\$ 68.123,80
Horas Extras	US\$ 11.970,43
Impuestos y Tasa	US\$ 14.154,60
Bonificaciones	US\$ 6.370,26
Guardianía General	US\$ 16.214,25
Leyes Sociales	US\$ 31.864,46

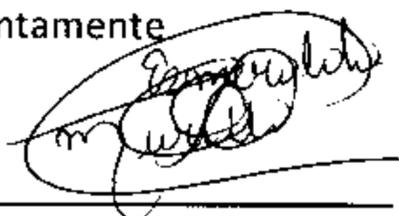
## **GASTOS NO DEDUCIBLES**

Al 31 de diciembre del 2012 incluye principalmente el efecto por las depreciaciones de revalúo del activo fijo por US\$ 57.659.24; y reserva por jubilación patronal de trabajadores con menos de 10 años de servicios por US\$ 2.490,00.

## **GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos, al 31 de diciembre del 2012 se registra un valor total de US\$ 532.99.

Atentamente



**C.P.A. TAMARA MURILLO C.  
CONTADORA GENERAL**