

PREDIOS NAVALES PRENAVALSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

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.

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.

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\$ 11.885,71

INVERSIONES

Incluye inversiones en acciones en la compañía Electroquil S.A., las cuales están registradas al costo de adquisición.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por cobrar a empleados ascienden a: US\$ 772,43; 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 2013 la cuenta Impuestos Fiscales asciende a un valor de US\$ 68.716,24 los mismos que están conformados de la siguiente manera:

- Crédito Tributario en Trámite por el valor de US\$ 11.971.38 corresponde a IVA pagado en compras de bienes y servicios.
- Impuesto por reclamar con saldo al 31/Dic./2013 de US\$ 38.060.86 corresponde a impuesto a impuesto a la renta pagado en exceso en los años 2009, 2010, 2011 y 2012, 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:

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

Al 31 de diciembre del 2013 la empresa no registro bajas ni altas de activos fijos; a continuación un detalle al 31 de diciembre del 2013 de los activos fijos que muestran las reclasificaciones y los ajustes por NIIF:

GRUPO ACTIVO	SALDOS AL 31/12/13
TERRENOS	970.200
EDIFICIOS	1.722.489
EQUIPOS	38.613
OBRA CIVIL	857.700
SUBTOTAL	3.589.002
(-)Depreciaciones acumuladas	(1.709.934)
TOTAL	1.879.068

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 2013 se le facturó \$ 207.600 por arriendo y al 31 de diciembre del 2013 el saldo de cuentas por pagar fue de \$ 79.603.28; 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 2013 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 2013:

CTAS. X PAGAR OTRAS CIAS	79.603.28
IESS X PAGAR	3.152.67
BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	15.166.53
IMPUESTOS X PAGAR	2.076.00
TOTAL	99.998.48

Empresa Pesquera Polar S.A.
 Aportes al IESS, Prest. Quirog. ,Prest.Hipot. y Fondos de Reserva
 Provisiones de Leyes Sociales (13avo., 14avo. y Vacaciones)
 12% IVA cobrado en ventas

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 Reformativa 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\$)	318
Número de empleados	14
Tasa de interés actuarial real (anual)	7%
Tasa de crecimiento de sueldos (anual)	3%

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2013, 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

Efecto tributario por depreciación del revalúo	
De propiedades y equipos	US\$ 196.883
Tasa corporativa 22% de impuesto a la renta	US\$ 7.839
Saldo final	US\$ 189.044

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 2013, 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 REVALOR.	UTILIDADES RETENIDAS	PERDIDA AÑOS ANTERIOR	UTILIDAD DEL EJERCICIO
Saldo al 31 /12/12	15.040.16	924.373.84	7.504.10	723.77	703.528.39	21.100.78	29.637.42	19.947.20

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

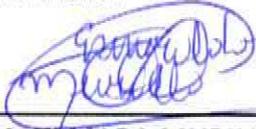
Un detalle al 31 de diciembre del 2013 de los gastos principales

Depreciación	US\$ 6.966,77
Seguros	US\$ 1.922.76
Sueldos	US\$ 75.168.83
Horas Extras	US\$ 11.352.60
Impuestos y Tasa	US\$ 17.775.22
Bonificaciones	US\$ 1.939.37
Leyes Sociales	US\$ 17.219.73

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos, al 31 de diciembre del 2013.

Atentamente



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