

PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

Políticas y Notas a los Estados Financieros al 31 12 2012

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

Piscícola Malecón S.A. Malsa, es una Sociedad Anónima, radicada en Ecuador. El domicilio de su operaciones está ubicado en la Provincia del Guayas, cuya dirección es kilómetro 20 vía a la costa a 6 kilómetros dentro del sector Albarrobos, la compañía, no tiene subsidiarias dentro ni fuera del País, se dedica a la producción y comercialización de camarón, los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 11 de enero 2013.

2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Sus Estados Financieros están presentados en dólar americano, moneda vigente en el Ecuador.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de la venta de camarones, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Se registran al valor real de la transacción, la misma que se definen de acuerdo a los precios que rige el mercado en el momento de la negociación.

Costos por préstamos

7 Todos los costos por préstamos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. La base del impuesto corriente por pagar es la utilidad fiscal del año, aplicando la tasa vigente del periodo.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, para el ejercicio 2012, no existen afectaciones por impuestos diferidos.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para a los costos directos de fabricación y al gastos, de acuerdo a su función operativa a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Se utilizan los siguientes:

Edificios 5%

Instalaciones fijas, Maquinarias y Equipos 10%.

Vehículos 20%

Equipos de Computación 33%.

Otros Equipos 10%.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido

un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Para el periodo 2012 no tuvimos activos intangibles.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre del ejercicio, se revisó las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, para el cierre 2012, el resultado de la evaluación evidencio que no tenemos deterioro de los valores en Propiedad Planta y Equipos y Activos Intangibles, los valores presentados en los Estados Financieros, reflejan el valor real de mercado, no tenemos ajustes por registrar por valor mayor o menor en libros.

Arrendamientos

En el presente ejercicio la compañía no tiene activos calificados como arrendamientos financieros.

Inventarios

Como se indica en la información general, la compañía se dedica a la crianza, producción y comercialización de camarones, los costos e inventarios directos, utilizados en este proceso se los registra como activos biológicos.

Los inventarios que se presentan en los Estados Financieros, se registra a su costos real de adquisición, los mismos son valuados al método promedio. La compañía no registra inventarios calificados como obsoletos, su permanencia como existencia es de 8 días para balanceados y 30 días combustibles y químicos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, para el ejercicio 2012, no hubo afectaciones de deterioro en inventarios.

Clientes y Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan a 20 días de crédito promedio, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito

normales, las cuentas y los deudores comerciales, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Para este ejercicio no tenemos evidencia por pérdidas por deterioro.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Con nuestros proveedores tenemos crédito de 7, 15 y 30 días.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, también se revisa en cada periodo, los importes en libros para determinar si existe ajustes por ganancias o pérdida financieras a reconocerse en el resultado. El análisis del ejercicio 2012 no presenta ajuste por este concepto.

Beneficios acumulados los empleados:

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se registran de acuerdo a lo que indica el código del trabajo. Incluye las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, las mismas que están elaboradas a través del servicio de un actuario.

Información sobre juicios

La compañía no tiene juicios laborales, societarios, etc. Que afecten a los resultados de la compañía.

Distribución y pago de dividendos

La Junta General distribuye dividendos únicamente si los flujos y el cumplimiento de sus obligaciones lo permiten.



4. ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012

PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2012	Año 2011	Año 2010
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		449,232	61,757	20,933
Efectivo y Equivalente del Efectivo		2,418	58,116	2,804
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 8	123,498	0	1,928
Inventarios	Nota 9	278,535	0	14,627
Servicios y Otros Pagados por anticipado	-	0	0	0
Activos por Impuestos Corrientes		44,348	3,641	1,574
Otros Activos Corrientes		433	-	0
ACTIVO NO CORRIENTE		30,113	5,339	21,164
Propiedad Planta y Equipos	Nota 10	30,113	5,339	17,742
Activos Biológicos		0	0	0
Otros Activos no Corrientes		0	0	3,422
ACTIVOS TOTALES		479,345	67,095	42,097
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE		11,152	42,906	18,089
Cuentas y Documentos por pagar Locales y del Exterior	Nota 11	0	42,906	16,112
Provisiones locales y del exterior		6,106	-	0
Otras Obligaciones Corrientes		5,047	0	1,977
PASIVO NO CORRIENTE		427,215	0	0
Provisiones por beneficios de los empleados		427,215	0	0
TOTAL PASIVOS		438,368	42,906	18,089
PATRIMONIO NETO				
Capital		800	800	800
Aportes de socios y accionistas para futuras capitalizaciones		0	0	2,935
Reservas		2158.46	3009.6	3009.6
Resultados acumulados		21,230	17264.31	8,863
Resultados del Ejercicio		16,788	3,115	8,401
TOTAL PATRIMONIO		40,977	24,189	24,009

PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2012	Año 2011
INGRESOS		754,628	364,081
Ingresos de Actividades Ordinarias		754,628	364,081
Otros Ingresos		-	-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,260,166	340,820
Variación del Inventarios de Materiales Usados o Productos en Procesos	-	845,277	192,923
Mano de Obra Directa		-	-
Mano de Obra Indirecta	-	70,759	42,483
Otros Costos indirectos de Fabricación		344,130	105,414
GASTOS		27,828	13,859
Gastos Ventas		-	-
Gastos Administrativos		27,094	13,859
Gastos Financieros		735	-
Otros Gastos		-	-
Ganancia (Pérdida) antes de Participación trabajadores e impuesto a la renta de Operaciones continuas		533,366	9,402
Participación Trabajadores		3,556	1,410
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		536,922	7,992
Impuesto a la Renta Causado		3,360	4,877
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-540,282	3,115
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		15,344	-



PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DESCRIPCIÓN CUENTA	Notas	Año 2012	Año 2011
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		- 31,819	58,246
cobros por actividades de operación		736,784	364,081
Clases de pagos por actividades de operación		-	-
		768,603	305,835
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		- 23,879	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-	2,935
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		- 55,698	55,312
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		58,116	2,804
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		2,418	58,116
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		23,704	9,402
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		- 3,794	8,265
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		2,000	6,839
Ajustes por gastos en provisiones		1,121	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		3,360	4,877
Ajustes por gasto por participación trabajadores		3,556	1,410
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	7,713
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		- 51,728	40,579
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		200	1,947
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		164,437	2,066
(Incremento) disminución en inventarios		278,535	14,627
(Incremento) disminución en otros activos		29,243	5,564
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		361,400	11,447
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		5,304	9,060
Incremento (disminución) en otros pasivos		6,106	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		- 31,819	58,246



PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

MOVIMIENTO PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA							
	NOTAS	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS	ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS
		SOCIAL		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		800	0	2158	17.264	851	19.903	40.977
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR		800	0	2158	17264	851	3.115	24.189
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		0	-	0	0		0	0
Aumento (disminución) de capital social		0				0		0
Tránsferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		0		0	0		16.788	16788
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						0	16.788	16.788



5. Ingreso de actividades ordinarias

Durante el 2012 la compañía tuvo ingresos por la venta de camarones, dichos ingresos se reconocieron una vez efectuada la entrega del producto, el valor es de \$750,852.03, adicional a los ingresos por ventas de camarón, Piscícola Malecón S.A. Malsa obtuvo por concepto de otros ingresos de \$3,776.14.

6. Costos financieros

La compañía no tuvo ningún costo financiero durante el año 2012.

7. Ganancia antes de impuestos

Durante el año 2012 la ganancia antes de impuestos de Piscícola Malecón S.A. Malsa, equivale al 3.14% de los ingresos totales, existe un incremento del 0.56% en relación al periodo anterior.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

En Otras cuentas por cobrar, hubo un incremento quedó un anticipo a proveedores por US\$100,000.00 por compra de camaronesa, otras cuentas por cobrar a accionistas por venta de acciones por US\$18,850.22, y otras cuentas por cobrar a empleados y terceros US\$4,647.71, a demás a esto al 31 de diciembre Piscícola Malecón S.A. Malsa

9. Inventarios

Los inventarios de materia prima, existe un incremento debido a que nos hemos abastecido de balanceado para el primer mes del periodo 2013.

10 Propiedades, planta y equipo

En el transcurso del año 2012, la compañía adquirió nuevas maquinarias valoradas en US\$ 24,072.72, que cumplirán con la depreciación del 10% anual, adquirió Muebles y enseres valoradas en US\$ 797.44 que se depreciarán 10% anual, y la compra de un vehículo (moto) valorado en \$1,904.59 que se depreciará en 20% anual.



PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

MOVIMIENTO DEL ACTIVO FIJO

Al 31 de Diciembre del 2012

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Saldo Inicial	Adiciones	Bajas	Saldo Final
Naves, aeronaves, barcasas y similares	1,246		1,246	0
Muebles y enseres	3,986	797	3,986	797
Maquinaria, Equipo E Instalaciones	41,902	24,073	41,902	24,073
Equipo de Computación	1,850	0	1850	0
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	8,199	1,905	2,860	7,243
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	-51,845	-2,000	-51,845	-2,000
Total Propiedades, Planta Y Equipo	5,339	24,775	0	30,113

11. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar, se ven incrementadas al término del 2012 debido a la adquisición de materia prima realizada en las últimas semanas, cuyo plazo de pago está a 30 días.

12. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La compañía ha reconocido el gasto por Desahucio y Jubilación patronal basado en el informe actuarial del año 2012, el costo acumulado en el balance asciende a \$1,290.69.

13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En el año 2012, se realizó la reinversión y capitalización por el valor de \$15,343.68, aprobada en la junta de accionista celebrada el 11 de enero del 2013.

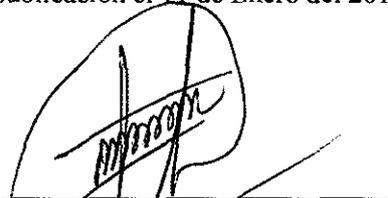
La empresa invirtió en instalaciones operativas como la compra de materiales como cableados eléctricos, Router Linksys, cámaras, fuentes y el pago de mano de obra para el proyecto "Ojo de Águila".

14. Transacciones entre partes relacionadas

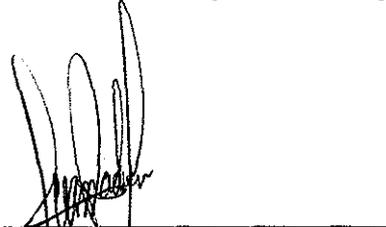
La compañía no tiene transacciones con partes relacionadas.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 11 de Enero del 2013.



REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: RUTH ABAD LINCH
CI / RUC: 0911984839



CONTADOR
NOMBRE: JUAN PAHCECO GUERRA
RUC 0910501436001

