

## **PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA**

### **Políticas y Notas a los Estados Financieros al 31 12 2013**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

#### **1. Infortación 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 Albarobos, la compafifa, 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 20 de enero 2014.

#### **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**

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 2013, 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 período 2013 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 2013, 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 2013, 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 revisan 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 2013 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 2013

PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| DESCRIPCIÓN CUENTA  | Notas   | Año 2013         | Año 2012         | Año 2011      | Año 2010      |
|---|---------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>ACTIVO</b>   |         |                  |                  |               |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                       |         | 640,648          | 449,232          | 61,757        | 20,833        |
| Efectivo y Equivalente del Efectivo                           |         | 7,009            | 2,410            | 68,118        | 2,804         |
| Deudoras comerciales y otras cuentas por cobrar               | Nota 8  | 315,259          | 123,400          | 0             | 1,928         |
| Inventarios   | Nota 8  | 278,020          | 278,585          | 0             | 14,827        |
| Servicios y Otros Pagados por empleado                        |         | -                | 0                | 0             | 0             |
| Activos por Impuestos Corrientes                              |         | 40,349           | 44,348           | 3,041         | 1,574         |
| Otros Activos Corrientes                                      |         | 0                | 433              | -             | 0             |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                    |         | 365,841          | 30,113           | 5,339         | 21,164        |
| Propiedad Planta y Equipos                                    | Nota 10 | 343,259          | 30,113           | 5,339         | 17,742        |
| Activos Biológicos  | Nota 11 | 0                | 0                | 0             | 0             |
| Otros Activos no Corrientes                                   |         | 2,332            | 0                | 0             | 3,422         |
| <b>ACTIVOS TOTALES</b>  |         | <b>1,006,489</b> | <b>479,345</b>   | <b>67,096</b> | <b>42,097</b> |
| <b>PASIVO</b>   |         |                  |                  |               |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                       |         | 412,619          | 11,162           | 42,986        | 18,089        |
| Cuentas y Documentos por pagar Locales y del Exterior         |         | 306,838          | 0                | 42,906        | 18,112        |
| Provisiones locales y del exterior                            |         | 0                | 6,106            | -             | 0             |
| Otras Obligaciones Corrientes                                 |         | 105,880          | 5,047            | 0             | 1,977         |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                    |         | 1,201            | 427,215          | 0             | 0             |
| Provisiones por beneficios de los empleados                   | Nota 12 | 1,201            | 427,215          | 0             | 0             |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>  |         | <b>413,820</b>   | <b>438,377</b>   | <b>42,986</b> | <b>18,089</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>  |         |                  |                  |               |               |
| Capital   |         | 10,144           | 800              | 800           | 800           |
| Aportes de socios y accionistas para futuras capitalizaciones |         | 0                | 0                | 0             | 2,835         |
| Reservas  |         | 3,008,80         | 2168.46          | 3019.8        | 3000.0        |
| Resultados acumulados   |         | 330,314          | 21,230           | 17284.31      | 6,883         |
| Resultados del Ejercicio                                      |         | 222,809          | 16,788           | 3,115         | 8,401         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                       |         | <b>3,371,067</b> | <b>2,600,877</b> | <b>24,110</b> | <b>24,008</b> |

**PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| DESCRIPCIÓN CUENTA  | Notas | Año 2013         | Año 2012         | Año 2011       |
|---|-------|------------------|------------------|----------------|
| <b>INGRESOS</b>   |       | <b>1,889,539</b> | <b>764,828</b>   | <b>364,001</b> |
| Ingresos de Actividades Ordinarias                                    |       | 1,878,511        | 764,828          | 384,081        |
| Otros Ingresos  |       | 13,028           | -                | -              |
| <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>                                   |       | <b>1,819,528</b> | <b>1,260,166</b> | <b>340,820</b> |
| Variación del Inventarios de Materiales Usados o Productos en Proceso |       | 1,138,421        | 845,277          | 182,823        |
| Mano de Obra Directa  |       | -                | -                | -              |
| Mano de Obra Indirecta  |       | 118,678          | 70,759           | 42,483         |
| Otros Costos Indirectos de Fabricación                                |       | 284,428          | 344,130          | 105,414        |
| <b>GASTOS</b>   |       | <b>8,642</b>     | <b>27,828</b>    | <b>13,859</b>  |
| Gastos Ventas   |       | 73               | -                | -              |
| Gastos Administrativos  |       | 53,311           | 27,084           | 13,859         |
| Gastos Financieros  |       | 2,312            | 736              | -              |
| Otros Gastos  |       | 1,474            | -                | -              |
| Ganancia (Pérdida) antes de Participación trabajadores e impuesto a l |       | 312,843          | -533,366         | 9,402          |
| Participación Trabajadores  |       | 46,826           | 3,558            | 1,410          |
| Ganancia (pérdida) antes de impuesto                                  |       | 265,916          | -536,922         | 7,992          |
| Impuesto a la Renta Causado   |       | 43,007           | 3,360            | 4,877          |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>                               |       | <b>222,909</b>   | <b>-540,282</b>  | <b>3,115</b>   |
| <b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>                            |       | <b>150,000</b>   | <b>16,344</b>    | <b>-</b>       |

**PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA**

**FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| DESCRIPCIÓN CUENTA  | Notas | Año 2013 | Año 2011 |
|---|-------|----------|----------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>       |       | - 31,819 | 58,246   |
| cobros por actividades de operación   |       | 738,704  | 384,081  |
| Clases de pagos por actividades de operación  |       | 768,803  | 305,835  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>       |       | - 23,879 | -        |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>    |       | -        | 2,935    |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>             |       | - 55,698 | 55,312   |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                     |       | 58,116   | 2,804    |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                         |       | 2,418    | 58,116   |
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>          |       |          |          |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>             |       | 23,704   | 9,402    |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                       |       | - 3,784  | 8,266    |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización  |       | 2,000    | 8,859    |
| 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  |       | 3,558    | 1,410    |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo  |       | -        | 7,713    |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>  |       | - 54,720 | 40,579   |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                 |       | 200      | 1,947    |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                    |       | 104,437  | 2,068    |
| (Incremento) disminución en inventarios   |       | 278,535  | 14,827   |
| (Incremento) disminución en otros activos   |       | 28,243   | 5,564    |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                               |       | 361,400  | 11,447   |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                     |       | 5,304    | 9,080    |
| Incremento (disminución) en otros pasivos   |       | 6,106    | -        |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b> |       | - 31,819 | 58,246   |

**PISCÍCOLA MALECÓN S.A. MALSA****MOVIMIENTO PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| Conceptos                                     | Casilleros | Saldo inicial     | Aumento          | Retiro   | Transferencia | Resultado del Ejercicio Actual | Saldo Final       |
|---|------------|-------------------|------------------|----------|---------------|--------------------------------|-------------------|
| Capital Suscrito o pagado                     | 501        | 800,00            | -                |          |               |                                | 800,00            |
| (-) Capital Suscrito no cancelado             | 503        | -                 |                  |          |               |                                | -                 |
| Aportes para Futuros aumentos de Capital      | 505        | -                 | 15,343.72        |          |               |                                | 15,343.72         |
| Reserva Legal                                 | 507        | 2,158.46          |                  |          |               |                                | 2,158.46          |
| Otras Reservas                                | 509        | 851.14            |                  |          |               |                                | 851.14            |
| Utilidades no distribuidas de años anteriores | 513        | 21,823.29         |                  |          |               |                                | 21,823.29         |
| Adopción NIIF primera vez                     |            | 308,490.00        |                  |          |               |                                | 308,490.00        |
| (-) Pérdidas acumuladas de años anteriores    | 515        |                   |                  |          |               |                                | -                 |
| Utilidad del Ejercicio Actual                 | 517        |                   |                  |          |               | 312,842.63                     | 312,842.63        |
| (-) Pérdidas del Ejercicio Actual             | 519        |                   |                  |          |               |                                | -                 |
| <b>Total Patrimonio</b>                       | <b>598</b> | <b>334,122.89</b> | <b>15,343.72</b> | <b>-</b> | <b>-</b>      | <b>312,842.63</b>              | <b>662,309.24</b> |

## **5. Ingreso de actividades ordinarias**

Durante el 2013 la compañía tuvo ingresos por la venta de camarones, dichos ingresos se reconocieron una vez efectuada la entrega del producto, el valor es de \$1'876,511.24, adicional a los ingresos por ventas de camarón, Piscícola Malecón S.A. Malsa obtuvo por concepto de otros ingresos de \$13,027.78.

## **6. Costos financieros**

La compañía no tuvo ningún costo financiero durante el año 2013.

## **7. Ganancia antes de impuestos**

Durante el año 2013 la ganancia antes de impuestos de Piscícola Malecón S.A. Malsa, equivale al 16.56% de los ingresos totales, existe un incremento del 3.14% 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 camaronera, 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, se mantiene abastecido de balanceado para el primer mes del periodo 2014.

## **10 Propiedades, planta y equipo**

En el transcurso del año 2013, la compañía adquirió nuevos equipos valoradas en US\$ 13,007.81, también por resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF hubo una revalorización por \$308,490.00 que cumplirán con la depreciación del 10%.

**PISCICOLA MALECON S.A. MALSA**

**MOVIMIENTO DEL ACTIVO FIJO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y<br>ACTIVOS BIOLÓGICOS               | SALDO INICIAL    | ADICIONES         | BAJAS    | SALDO FINAL       |
|--|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| TERRENOS   | -                | -                 | -        | -                 |
| INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)   | -                | -                 | -        | -                 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO  | -                | -                 | -        | -                 |
| MUEBLES Y ENSERES  | 797.44           | -                 | -        | 797.44            |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES   | 24,072.72        | 321,497.81        | -        | 345,570.53        |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES   | -                | -                 | -        | -                 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE   | -                | -                 | -        | -                 |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL   | 7,243.32         | -                 | -        | 7,243.32          |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO<br>FINANCIERO                    | -                | -                 | -        | -                 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                      | - 2,000.09       | - 8,362.65        | -        | - 10,362.74       |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                      | -                | -                 | -        | -                 |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN   | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTAC                              | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN                              | -                | -                 | -        | -                 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN   | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN  | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN  | -                | -                 | -        | -                 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS   | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS  | -                | -                 | -        | -                 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS  | -                | -                 | -        | -                 |
| <b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y<br/>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b> | <b>30,113.39</b> | <b>313,145.16</b> | <b>-</b> | <b>343,258.59</b> |

**11. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar, se ven incrementadas al término del 2013 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 2013, 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 2013, se realizó la reinversión y capitalización por el valor de \$150,000.00, aprobada en la junta de accionista celebrada el 20 de enero del 2014.

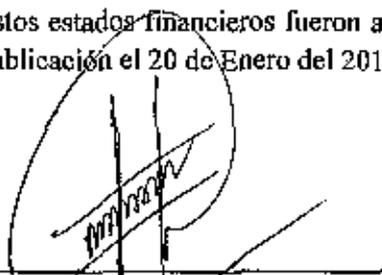
La empresa invirtió en instalaciones operativas como la compra de materiales como cableados eléctricos, Router Linksys, cámaras, fuentes y el pago de mano de obra para el proyecto "Ojo de Águila".

#### 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 20 de Enero del 2014.



**REPRESENTANTE LEGAL**  
**NOMBRE: RITH ABAD LINCH**  
**CI / RUC: 0911984839**



**CONTADOR**  
**NOMBRE: JUAN PAHCECO GUERRA**  
**RUC 0910501436001**