

POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADAS Y NOTAS EXPLICATIVAS DE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 y 2016 DE
PISCICOLA MALECON S.A. MALSA

1. Antecedentes

PISCICOLA MALECON S.A. MALSA fue constituida en Guayaquil Ecuador el 17 de enero de 1984, siendo su principal actividad económica la cría y venta de camarón en su estado natural a empresas locales no vinculadas dedicadas a su comercialización.

PISCICOLA MALECON S.A. MALSA desarrollada sus actividades en 85 hectáreas de terreno concesionado por el Estado Ecuatoriano, 33.56 hectáreas propias 292,03 hectáreas alquiladas a la compañía Langomara S.A.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de presentación

Los estados financieros están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica moneda funcional en Ecuador y han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presenten razonablemente la situación financiera de PISCICOLA MALECON S.A. MALSA.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de aplicación obligatoria en Ecuador a partir del 1º de enero de 2012 mediante Ley Promulgada por la Superintendencia de Compañías.

Debido a que no existieron diferencias importantes entre las normas contables utilizadas en la preparación de estados financieros antes de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, NO se registraron ajustes contables por efectos de la adopción de las NIIF

Las principales características seguidas por PISCICOLA MALECON S.A. MALSA, en la preparación de estados financieros:

Caja y Bancos, representan activos financieros líquidos reconocidos al costo histórico.

Deudores comerciales, son contabilizados inicialmente a su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión de pérdidas por deterioro del valor.

Inventarios, se refiere a costos incurridos en la cría de camarones y a productos utilizados en esta actividad, valuados al costo promedio, el cual está conformado por costos incurridos en el cuidado, alimentación y cosecha del camarón siempre y cuando el mismo no supere su valor neto de realización.

Propiedades y Equipo, corresponden al costo de adquisición de obras de infraestructura y equipos menos su correspondiente depreciación y eventual pérdida de valor por el deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Las reparaciones periódicas y/o menores se registran con cargo a resultados en la medida en que se incurre en las mismas, bajo las siguientes consideraciones:

	Años de vida Útil estimada
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar, representan pasivos financieros, que se originan principalmente por las compras de Inventarios. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Jubilación Patronal y Desahucio, corresponden a estimaciones del valor presente, determinadas en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que incluye tasa de descuento, tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, para atender obligaciones de la empresa a favor de sus trabajadores establecidos en el código de trabajo.

Impuesto a la Renta, representa la suma total del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos impositivos o deducibles

2. Políticas Contables Significativas (continuación)
Bases de presentación (continuación)

Participación a Trabajadores, de acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se devenga.

Ingresos, son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Costos y Gastos, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

Provisión para futuras pérdidas, representan estimaciones realizadas por la Administración de PISCICOLA MALECON S.A. MALSA con cargo a resultados para cubrir posibles pérdidas que pudieren llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar, inventarios o por incumplimiento de compromisos o convenio. Al respecto, para la emisión de estos estados financieros, la Administración no identificó situaciones que pudieren considerarse como posibles pérdidas que requieran de provisiones.

3. Cuentas por Cobrar

Está constituida como sigue:

Nota 3	2017	2016
Clientes	306.249	49.703
Cuentas Por Cobrar a Terceros	359.382	941.723
Cuentas Por Cobrar Empleados	10.877	1.573
Intereses Por Cobrar	2.968	1.029
Documentos negociables	121.231	0
Total Cuentas Por Cobrar	800.709	994.029

Clientes comerciales está conformado por facturación pendiente de cobro por la venta de camarones las cuales de acuerdo con la política comercial son recuperables en un plazo de 90 días y no generan intereses.

4. Impuestos

Están constituidos como sigue:

Nota 4	2017	2016
Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado en Compras	384.808	191.835
Crédito Tributario del Impuesto a la renta anual	0	0
Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado en Retenciones	37	37
Crédito Tributario Impuesto a las Salidas de Divisas	515	0
Total Créditos Tributarios	385.359	191.872

5. Inventarios

Los inventarios están valuados al VNR, se forma de la siguiente manera:

Nota 5	2017	2016
Balanceado	77.176	80.249
Químicos	35.214	13.741
Combustibles	3.682	4.547
Repuestos	55.593	50.282
Inventarios en Transit	0	190
Inventarios en Proceso	571.517	549.936
Total Inventarios	743.182	698.944




**POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADAS Y NOTAS EXPLICATIVAS DE A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 2016 DE
PISCICOLA MALECON S.A. MALSA**

6. Activo Biológico

Representa a los criaderos de camarón, incluye la aplicación de larvas y balanceado en las piscinas, el proceso de crecimiento hasta la cosecha dura de 110 a 130 días.

Nota 6	2017	2016
Larvas	278.493	8.061
Balanceado	524.887	490.774
Precriaderos	24.617	101.008
Activos Biologicos	827.996	599.843

7. Propiedades y equipos

Están constituidos como sigue:

Nota 7	Saldo Inicial 2016	Adiciones	Revaluo	Retiros	Saldo Final 2016
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y equipos	21.575,00	170.054,44	0,00	0,00	191.629,44
Instalaciones Operativas	414.887,17	44.302,64	0,00	0,00	459.189,81
Vehículos	8.480,82	95.062,47	0,00	0,00	103.543,29
Equipos de Oficina	797,44	2.327,15	0,00	0,00	3.124,59
Equipos Electronicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras Instalaciones Operativas	309.343,72	0,00	0,00	0,00	309.343,72
Suma el costo	755.084,15	311.746,70	0,00	0,00	1.066.830,85
Depreciación acumulada costo	-45.952,21	-54.815,78	0,00	0,00	-100.767,99
Depreciación acumulada revalorizacion	-78.059,28	-38.816,36	0,00	0,00	-116.875,64
Suma depreciacion Acumulada	-124.011,49	-93.632,14	0,00	0,00	-217.643,63
Total Activos Fijos	631.072,66	218.114,56	0,00	0,00	849.187,22

Nota 7	Saldo Inicial 2017	Adiciones	Revaluo	Retiros	Saldo Final 2017
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias y equipos	191.629,44	502.010,12	0,00	0,00	693.639,56
Instalaciones Operativas	459.189,81	195.520,08	0,00	0,00	654.709,89
Vehículos	103.543,29	22.081,13	0,00	0,00	125.624,42
Equipos de Oficina	3.124,59	0,00	0,00	0,00	3.124,59
Equipos Electronicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras Instalaciones Operativas	309.343,72	0,00	0,00	0,00	309.343,72
Suma el costo	1.066.830,85	719.611,33	0,00	0,00	1.786.442,18
Depreciación acumulada costo	-100.767,99	-102.962,93	0,00	0,00	-203.730,92
Depreciación acumulada revalorizacion	-116.875,64	-39.349,84	0,00	0,00	-156.225,48
Suma depreciacion Acumulada	-217.643,63	-142.312,77	0,00	0,00	-359.956,40
Total Activos Fijos	849.187,22	577.298,56	0,00	0,00	1.426.485,78

8. Inversiones en Acciones

Corresponden a Inversiones en emisión en acciones según detalle:

En el año 2017 y 2016, la compañía mantiene inversiones en acciones en:

Nota 8	2017	2016
Inversiones Financieras (Acciones)		
I.T.L Barix S.A.	60.000	60.000
I.T.L Bostecmo	460.500	447.500
Total Inversiones	520.500	507.500

9. Proveedores

Está constituido principalmente por facturas de compras de materia prima y materiales a utilizarse en la cría de camarones, los cuales de acuerdo con la política comercial son cancelados en un plazo de 90 días y no generan intereses.

Nota 9	2017	2016
Proveedores	671.861,89	522.071,71
Acreeedores	720.469,79	874.607,49
Total Proveedores y Acreeedores	1.392.331,68	1.396.679,20




10. Beneficios Sociales

Están formados por las provisiones de los beneficios sociales de ley, acumulados al cierre del ejercicio.

Nota 10	2017	2016
Participación a trabajadores	204.438,04	188.395,28
Sueldo Por Pagar	2.039,56	905,69
Decimo Tercer Sueldo	1.730,35	3.026,35
Decimo Cuarto Sueldo	16.010,81	11.234,35
Vacaciones	28.840,84	22.806,89
Fondo de Reserva Por Pagar	-761,00	0,00
Total Beneficios Sociales	252.298,60	226.368,56

11. Jubilación patronal y desahucio

Está constituido como sigue:

Nota 11	2017	2016
Jubilación patronal	21.489,00	9.646,00
Desahucio	9.985,00	4.316,00
Total Jubilacion y Desahucio	31.474,00	13.962,00

12. Obligaciones a Largo Plazo

La compañía no tiene deudas a largo plazo.

13. Capital Pagado

El capital pagado asciende a \$ 1.342.870 y está constituido por 33.571.749 acciones con valor de \$0.04, las cuales fueron autorizadas por resolución de la Superintendencia de Compañías.

La compañía realizó un aumento de capital de \$ 637.869,96, registrado en la Notaría 43 del Cantón Guayaquil, el 9 de agosto de 2017.

14. Reserva legal

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital Social, la compañía para el ejercicio 2016 revela una apropiación de reserva por US 24.836 registrada en el 2017 y una estimación de reserva de US 60.340 a registrarse en el año 2018.

15. Ventas

Las ventas del año 2017 fueron facturadas de la siguiente manera Expalsa 10,08 %, Santa Priscila 10,39%, Nirsa 33,05%, Omarsa 27,75%, Proexpo 12,57%; Promariscos S.A. 0,16 %; Proposorja 2,15% y Otros 3,8%

Las ventas del año 2016 fueron facturadas de la siguiente manera Expalsa 18,34%, Santa Priscila 8,48%, Nirsa 15,20%, Omarsa 33,75%, Proexpo 7,08%, Promarisco 15,10% y Otros 2,06 %.

16. Eventos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros 23 de abril de 2018 no se produjeron eventos que tuvieran un efecto importante sobre los estados financieros

17. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 9 de abril de 2018 sin modificaciones ni observaciones al mismo.

