



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultado Integral	4
Estado de evolución del patrimonio de los accionistas	5
Estados de flujos de efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 15

Abreviaturas usadas:

US\$.	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

<u>Notas</u>	<u>ACTIVOS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	ACTIVOS CORRIENTES:		
1	Efectivo y Equivalente de efectivo	312.16	312.16
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	312.16	312.16
	TOTAL ACTIVOS	312.16	312.16
	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
	<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTA</u>		
2	Capital Social	800.00	800.00
	Resultados acumulados	37.69	(8,300.61)
3	Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las	(525.53)	(525.53)
	Resultados del Ejercicio	0.00	8,338.30
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	312.16	312.16
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	312.16	312.16

Ver notas a los estados financieros



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

<u>Notas</u>	<u>INGRESOS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
4	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA	0.00	11,800.00
	UTILIDAD BRUTA	0.00	11,800.00
	<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>		
5	(-) Gastos Generales y de administración	0.00	(822.31)
	(PERDIDA) UTILIDAD OPERACIONAL	0.00	10,977.69
	<u>OTROS (EGRESOS) INGRESOS:</u>		
6	(-) Gastos Financieros	0.00	(6.24)
	TOTAL (EGRESOS) INGRESOS	0.00	(6.24)
	(PERIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	0.00	10,971.45
	MENOS: 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	0.00	2,633.15
	MENOS: 23% IMPUESTO A LA RENTA	0.00	0.00
	(PERIDA DEL EJERCICIO) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0.00	8,338.30

Ver notas a los estados financieros



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (Expresados en Dólares)

Notas	7	Capital	Aporte de	Reserva	Reserva	Reserva	Reserva	Resultados	Resultados	Resultados	Total
		Social	para futuras capitalizaciones	Legal	Facultativa Estatutaria	Valuación	de capital	Acumulados	de la adopción por primera vez NIIF	del ejercicio	Patrimonio
		Saldo al 31 de diciembre del 2011	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,300.61)	(7,500.61)
		Cambios en políticas contables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Correcciones en errores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Cambios del año en el Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Aumento (Disminución) de capital social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Aportes para futuras capitalizaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Prima por emisión primaria de acciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Dividendos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,300.61)	0.00	8,300.61	0.00
		Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		Otros cambios (detallar)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(525.53)		(525.53)
		Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,338.30	8,338.30
		Saldo al 31 de diciembre del 2012	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,300.61)	(525.53)	8,338.30	312.16

Ver notas a los estados financieros



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011 (Expresados en Dólares)

<u>Notas</u> 8	<u>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>Clases de cobros por actividades de operación</u>		
	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	0.00	11,800.00
	<u>Clases de pagos por actividades de operación</u>		
	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0.00	(9,737.49)
	Impuesto a las ganancias pagados	0.00	(2,869.15)
	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0.00	(806.64)
	Otras entradas y salidas de efectivo	0.00	800.00
	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.00	800.00
	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0.00	(6.64)
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	312.16	318.80
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	312.16	312.16

Ver notas a los estados financieros



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en Dólares)**

<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
8		
(PERDIDA DEL EJERCICIO) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-	10,971.45
<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0.00	(2,633.15)
	0.00	(2,633.15)
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>		
(Incremento) disminución en Otras cuentas por cobrar	0.00	27,149.07
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0.00	(672.50)
Incremento (disminución) en Otras cuentas por pagar	0.00	(35,621.51)
	0.00	(9,144.94)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>0.00</u>	<u>(806.64)</u>

Ver notas a los estados financieros



PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN.- Fue constituida por escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo Primero del cantón de Guayaquil Dr. Marcos Díaz Casquete en febrero 08 del 2010 fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N°SC.IJ.DJC.G.10.0000900, e inscrita en el Registro Mercantil en Febrero 12 del 2010.

Su domicilio está ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Capital Suscrito US\$800, Número de acciones 800 valor a US\$1,00, el capital autorizado es de US\$1.600.

Su actividad principal es Venta la Pesca en todas sus fases.

El Registro Único de Contribuyente de PROCESADORA ECUATORIANA DE ATUN S.A. PROCEATUN, es 0992656425001, su número de Expediente N°4811

La Compañía inicio sus actividades el 12 de Febrero de 2010.

2. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

3. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

Aplicación uniforme de la última versión de las NIIF



La Compañía estará obligada a aplicar las NIIF en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008, el que indica lo siguientes: “Aplicaran las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 01 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece al año 2011 como periodo de transición, para el efecto este grupo de Compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 2011.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del periodo de transición fueron contabilizados el 02 de enero del 2012

La versión en español vigente es la del 2012.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados. Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.



b) **Cuentas por cobrar y otros**

Las cuentas por cobrar y otros se mantendrán al costo, y los importes de las mismas no generarán intereses.

c) **Inventarios**

Se registrarán al costo de adquisición y serán valorados mediante el método promedio, su costo no excederá del valor del mercado.

d) **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registrarán al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se depreciarán por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Instalaciones, maquinaria y equipos, y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisaran y ajustaran, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluirán en el estado de resultados.

e) **Acreedores Comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generarán intereses.

f) **Beneficios a los empleados**

Pensiones.- La Compañía tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal. Un plan de pensiones de beneficios definidos es un plan de pensiones que define un monto de beneficio de pensión que un



empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de uno o más factores, tales como edad, años de servicio y compensación.

El Código de Trabajo establece el pago obligatorio de jubilación patronal a los empleados que presten 25 años de servicios continuos o el pago de la parte proporcional para los empleados que trabajen entre 20 y 25 años para un mismo empleador.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes.

Beneficios por cese.- El beneficio por cese son pagaderos cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el cese a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de cese o desahucio cuando está demostrablemente comprometido ya sea: a poner fin a la relación laboral de empleados de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o de proporcionar beneficios por cese como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario.

El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La Compañía al término del periodo 2012, no cuenta con personal en relación de dependencia

g) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros consolidados. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.



h) **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las deudas financieras se reconocerán inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

i) **Reserva Legal:**

La Ley de Compañías 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. Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdida futuras o para aumento de capital.

j) **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de la Compañía serán por las Actividades de pesca en todas sus fases, se reconocerán sobre el método del devengado.

k) **Costos y Gastos:**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan

6. **DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO**

1. **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
	(Dólares)	
<u>Efectivo y Equivalente de efectivo</u>		
<u>Bancos</u>		
Banco del Pacifico	312.16	312.16
Total	312.16	312.16



Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

2. Capital en acciones

En el año 2012, el capital suscrito es de US\$800,00, el valor nominal de las acciones de US\$. 1.00. Las acciones de la Compañía pertenecen al señor Oswaldo Nieto Donis, propietario de 720 acciones y el señor Marlon Olives Colorado propietario de 80 acciones.

3. Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

La compañía realizó los siguientes ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, el detalle es el siguiente:.

	Patrimonio de los accionistas	Resultados Acumulados
Registros contables con NEC al 31 de diciembre del 2011	837.69	37.69
Ajustes de cuentas por cobrar - Relacionadas	(2,419.04)	(2,419.04)
Ajustes de Impuestos por cobrar	(739.64)	(739.64)
Ajustes de Impuestos por pagar	2,633.15	2,633.15
Total Ajuste Adopción por primera vez NIIF	(525.53)	(525.53)
Registros Contables con NIIF 01 de enero del 2012	312.16	(487.84)

4. Ingresos de actividades ordinarias

Las ventas netas al 31 de diciembre del 2012 y 2011, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2012</u>	<u>AÑO 2011</u>
	(Dòlares)	
Ventas	<u>0.00</u>	<u>11,800.00</u>
Total Ingresos	<u>0.00</u>	<u>11,800.00</u>

Los ingresos del año 2011 provienen de servicios administrativos.

5. Gastos Generales y de Administración

Durante el año 2012 y 2011, los gastos de ventas y de administración fueron los siguientes:



AÑO 2012 AÑO 2011

(Dólares)

Gastos de Administración y Ventas

Impuestos y contribuciones	0.00	22.31
Otros Gastos	0.00	800.00
	<u>0.00</u>	<u>822.31</u>

6. Gastos Financieros

Durante el año 2012 y 2011, los gastos financieros fueron los siguientes:

AÑO 2012 AÑO 2011

(Dólares)

Gastos Financieros

Servicios Bancarios	0.00	6.24
	<u>0.00</u>	<u>6.24</u>

7. Estado de Evolución del Patrimonio de los accionistas

El estado de Evolución de Patrimonio presenta ajustes por los Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, por US\$525,53 negativo.

8. Estado de Flujos de Efectivo

El flujo de efectivo corresponde a las actividades de operación e inversión

9. Propiedad Intelectual

La Compañía ha cumplido con lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

10. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 23 de septiembre del 2013.



A handwritten signature in blue ink, reading "Diana Machado Peredo".

Diana Machado Peredo
Gerente General

A handwritten signature in blue ink, reading "C.P.A. Luisa Torres Mindiola".

C.P.A. Luisa Torres Mindiola
Contadora General