

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Antecedentes:

La Compañía Costapesca Cia. Ltda. fue constituida en el Ecuador, mediante escritura pública del año 1995 e inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías. Su objeto social principal consiste en la comercialización y Exportación de pescado fresco.

Las políticas contables que ha venido ejerciendo la empresa hasta el año 2011, fueron las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Debido a que la República del Ecuador decidió adoptar las Normas de Información financiera a partir del 31 de Diciembre del año 2012, para el tercer grupo de Empresas, esta empresa Costapesca Cia. Ltda. ha definido como fecha del Balance de Transición el 1 de Enero del 2012 (31 de diciembre 2011). Además, esta empresa se ha acogido a la adopción de NIIFS COMPLETAS, toda vez que uno de los requisitos para adoptar NIIF PYMES o NIIF Completas es que sus ingresos superan los 4'000.000.00 de dólares.

Los directivos de la empresa y el personal contable han efectuado un estudio de las diferencias entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de determinar los ajustes que se deben incluir en el balance inicial o balance de transición, los cuales se deben incluir y reflejar de acuerdo con lo establecido en las IFRS 1 – Aplicación por Primera Vez de Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se presentan los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, los ajustes por el reconocimiento y aplicación de las Normas de Información Financiera aplicables para la compañía y la conciliación del patrimonio requerida por la norma.

NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Introducción.- El presente año 2012 (tercero y último grupo de Empresas en entrar con la obligatoriedad de adoptar NIIF) es el primer año que entramos como un nuevo desafío y reto para todas las organizaciones que estamos en este grupo final, para trabajar bajo el nuevo marco conceptual de la Contabilidad Financiera, exigiéndose además de mejorar en su presentación, contenido y resultados operacionales, también en el mejoramiento de todos sus procesos.

Dentro de este marco, esta Empresa inmersa en dichos cambios globales, que viene operando desde el año 1995 mediante escritura pública, cuya razón social es COSTAPESCA CIA. LTDA, tiempo desde el cual se dedica únicamente a la exportación de pescado fresco; se ha acogido al sistema como es implementar NIIF COMPLETAS, toda vez que supera los requisitos establecidos para su adopción, como son su ingresos se superan los cinco millones de dólares. Normas que son establecidas por la Federación Nacional de Contadores y de aplicación obligatoria por la Superintendencia de Compañías para las todas las entidades que estén bajo su control.

Por tanto a futuro, esta Empresa seguirá como Política Contable de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF COMPLETAS y sus criterios aplicables a las mismas.

Preparación de los estados financieros.- Las políticas contables de la Empresa están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad (ahora NIIFS) las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, dichas normas requieren que la Administración realice ciertas *estimaciones* y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).- Aquí se han registrado los movimientos por ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Completas, dando como resultado un saldo deudor, el cual queda absorbido por los Resultados Acumulados (de acuerdo con la respectiva Ley).

Ingresos por Actividades Ordinarias (NIC 18).- Esta empresa tiene como actividad exclusiva la exportación de pescado fresco. No es política de la Empresa ventas Nacionales. Y la pesca al ser un producto perecible, la medición de sus ingresos ordinarios están registrados a su valor razonable con una contrapartida por recibir, derivada de la negociación. Y su recuperación del efectivo se efectúa a 30 días término.

Dividendos.- Se acostumbra mantener en Resultados Acumulados de Libre Disposición, hasta que los socios decidan repartir. Esto para no afectar el flujo de efectivo, pues en temporada y este tipo de actividad requiere de un significativo monto de capital de trabajo, y no es política de la empresa contratar créditos bancarios.

Provisión para cuentas dudosas.- La provisión para cuentas incobrables se establecen de acuerdo con el porcentaje de la Ley de Régimen Tributario y cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar dichos montos luego de vencido el término del acuerdo de negociación. Por lo general esta provisión se registra por evidencia de difícil cobro en los Préstamos y Anticipos a Proveedores de Pesca, y cuando se evidencia que un contratista incumpla con el contrato y entregue en el plazo determinado.

Propiedad Planta y Equipo.- Se muestran al costo, menos la depreciación acumulada

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del ejercicio en ese año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando el cálculo de línea recta de acuerdo con la vida útil del activo restado su valor residual.

Las propiedades como oficina, muebles, enseres y equipo de oficina, herramientas y equipos de planta, se encuentran registrados al costo. Su valor residual está calculado en el 10% de su costo original para todos los Activos Fijos. No existen ajustes significativos por la materialidad de los mismos, pues en su generalidad son muebles de oficina, con valores no significativos. Las

erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al momento de incurrirese. Caso de existir erogaciones por mejoras y sean significativas se capitalizarán al costo del activo

Depreciación.- Su depreciación se registra de acuerdo al tiempo de vida útil estimada en línea recta, calculada después del valor residual.

Inventarios.- Los inventarios se registran al costo, calculado para productos terminados, material de empaque y suministros adicionales de embalaje, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. Los inventarios en tránsito (cuando existen), se registran al costo de las facturas más otros cargos relacionados con (la importación o) traslados (fletes, seguros).

Los inventarios lo constituyen exclusivamente los Suministros y Materiales para empaque y embalaje, pues el pescado que es su primer objeto social del negocio tiene saldo cero, pues es un producto perecible y no puede quedar en inventario. Los suministros se encuentran registrados a su valor razonable, con costos históricos al valor último de adquisición, por cuanto estos se adquieren de acuerdo a la necesidad de temporada, por lo que su inventario es mínimo. Los suministros y materiales de empaque y embalaje son:

- Cartón (preparado en planchas) para cajas
- Grapas para las cajas
- Plástico para las cajas
- Espumaflex (planchas de diferentes tamaños)
- Zunchos para amarrar las cajas
- Grapas metálicas para sujetar el zuncho
- Hel pack

Además existen suministros para limpieza, y otros para el personal como son botas, overoles, mandiles, cobertores de pelo, boca, que es costumbre cambiar cada temporada. Por lo que estos se registran directamente en gastos.

Su método de valoración es al promedio ponderado, aunque por su temporalidad siempre están a su costo actualizado.

Activos financieros.- Para el correcto desenvolvimiento de sus operaciones, la Empresa cuenta con un Valor de Caja Chica de \$100.00 el cual sirve para gastos menores y que no ameritan la emisión de un cheque. También cuenta con dos cuentas corrientes bancarias en los Bancos Pichincha y Produbanco, aperturadas en este año 2012. Anteriormente se trabajó con Citibank durante 16 años, pero por políticas de dicha institución esta empresa decidió entrar en proceso de cerrarla.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles

Impuesto a la renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto a las utilidades gravables de la empresa y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% para el ejercicio 2012 de las utilidades gravables y dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El impuesto a la renta se determina en base a la conciliación tributaria. Siempre se mantiene en pendiente que por Ley se debe provisionar el 15% para trabajadores y luego el 23% aplicable para este año. Así mismo, en cada Ejercicio se determina un Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta el cual es cancelado en el ejercicio siguiente en los meses de Julio y Septiembre, según las normas tributarias.

Egresos.-

Todos los demás egresos son registrados cuando se causan.

NOTA 2.- EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIC 7, p.7 p.48)

Constituida por los valores mantenidos en cuenta corriente de los siguientes Bancos, aperturados en el año 2012, con el fin de manejar el dinero en efectivo y destinado para cubrir las operaciones de la empresa:

Caja Chica	\$ 100.00
Banco Citibank cta. Cte. 0076051011	5.825,83
Banco Pichincha cta. Cte. 21000051852	59.035,83
Banco Produbanco cta. Cte. 020051852	20.310,22

TOTAL \$	85.271.38
----------	-----------

La Cuenta Corriente del Citibank se encuentra en proceso de cierre debido a nuevas políticas dispuestas por dicho Banco. Se ha establecido como política a futuro mantener dos cuentas corrientes, antes únicamente se manejó con Citibank durante 16 años.

NOTA 3.- ACTIVOS FINANCIEROS (NIC 32 p.11 NIC 39 y NIIF 7 y 9) constituida por las Cuentas y Documentos por Cobrar a los Proveedores de Pesca, empleados y trabajadores. Se encuentran reconocidos al costo y ajustados a la fecha de cierre. Es política provisionar un porcentaje para cubrir valores de incobrabilidad, tal como lo determina la Norma.

- Cuentas por Cobrar a Clientes por exportación	\$ 134.709.00
- Préstamos a proveedores de pesca:	
. Vicente Morales	\$34.500,00 transf a Inversión pesca 29.500 y amortizar en 3 años
. Angel Macías	5.000.00
. Eller Quimis	3.000.00
. Pablo Delgado	<u>4.000,00</u>
Total	46.500.00
- Anticipos a Empleados y Trabajadores:	
. Sin 15 empleados de oficina y planta y suman	39.027.36
- Provisión para cuentas Incobrables	(16.543.01)
TOTAL GENERAL	\$ 203.693.35

NOTA 4.- INVENTARIOS (NIC 2, p.6) lo conforman la pesca, los suministros para empaque y embalaje, los cuales se encuentran a su valor razonable. De ellos, siempre quedan en

existencia los Suministros y Materiales para empaque y embalaje, las cajas y los suministros para armar las cajas. La pesca por ser un producto perecible, nunca quedará saldo inventario. Así mismo los suministros y materiales, únicamente quedan los de la última compra, ya que se adquieren de acuerdo a las necesidades de temporada.

- Inventario Suministros y Materiales \$ 19.787.08

NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS constituida por valores que se anticipan a los proveedores de pesca y por servicios varios, como es para mantenimiento, obtención de permisos de operación, y Cuentas por Cobrar que se encuentran vencidas, pero que no se ha procedido a dar de baja en este año por orden de Gerencia General para no interferir más con la cuenta de Resultados, por lo que es disposición de Gerencia General, estos valores de Cuentas por Cobrar vencidas se darán de baja 50% en al año 2013 y 50% en el año 2014.

- Anticipos a Proveedores de Pesca:

. Vicente Morales	\$ 36.094,00
. Melciades Bravo	63.600,00
. Albino Reyes	31.000,00
. Isaac Vélez	10.000,00
. Mauricio Martínez	784,35 transferir a gastos de Suministros embalaje cajas.
. Felipe Gómez	4.000,00
. Angel Macías Reyes	<u>300,00</u>
Total	145.778,35

- Anticipos por Contratos y Servicios:

. Señor Fernando Coronel	\$ 7.480.00 debe liquidar con presentación de facturas
. Señor Saulo Quishpe	52.50
. Señor Alejandro Cordero	<u>3.370.00</u>
Total	\$10.902.50

- Cuentas de dudoso cobro:

. Sr. Rubén Vélez Montes	\$ 58.925.27
. Sr. Líder Reyes Reyes	17.000.00
. Sr. Angel Reyes Reyes	<u>3.139.00</u>
Total	\$ 79.064,27 Transferir a Activos por Operaciones discontin.

- Anticipos entregados para construcción planta en Galápagos:

. Para construcción de planta	\$ 22.000.00
. Para instalación máquina de hielo	<u>25.000.00</u>
Total	\$ 47.000.00

TOTAL GENERAL \$ 282.745,12

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NIC 12, p.5) registra los valores por impuestos del periodo como Crédito Tributario de IVA, y el anticipo del Impuesto a la Renta cancelado en el mes de Julio y Septiembre 2012.

- Crédito Tributario del IVA	\$ 13.622.52
- Anticipo Impuesto a la Renta 2012	<u>54.276.20</u>
TOTAL	\$ 67.898.72

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIC 16, p.6 Y NIC 17, p.20) registra los valores correspondientes a Activos Fijos destinados a la producción y operaciones de la Empresa. Están registrados a su costo, y al momento cuentan con su Valor Razonable. Por la característica de esta empresa comercial, el monto está constituido por muebles que no tienen grandes valores significativos, sin embargo, es política mantener activado por montos superiores a \$ 200.00. Su depreciación se calcula en línea recta, y su valor residual se estima en un 10% de su costo.

- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 18.432.56
- Equipo de computación	14.259.16
- Maquinaria y Equipo de planta	15.592.00
- Repuestos y Herramientas	15.015.52
- Adecuaciones e Instalaciones	4.866.20
- Oficinas	202.631.98
- DEPRECIACION ACUMULADA	<u>\$(55.844.86)</u>

TOTAL PPyE \$ 214.952.56

NOTA 8.- ACTIVOS NO CORRIENTES POR DEPOSITOS CORPEI (ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES) Estos valores se originaron por los depósitos que obligatoriamente se venían registrando correspondientes al 1.5 por mil por cada Importación o Exportación efectuada. Una vez que se cambió la normativa legal, se dejó de aportar. Estos valores deben ser recuperables luego de transcurridos los 10 años (que se cumplió ya en el año 2010), lo cual desde el presente año 2013 se inicia la gestión de recuperación de dichos valores)

- Aportes Corpei.	\$ 35.236.70
- Certificados ya emitidos por estas aportaciones	<u>26.024.32</u>

TOTAL \$ 61.261.02

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

GARANTIAS E INVERSIONES Estos valores lo conforman la cuentas de Garantía por Arriendo de Bodega, la cual se estipula su devolución en cuanto se entregue la Bodega. En cuanto a las Inversiones para Pesca, es un valor que se egresa cada 5 años, y se destina a la mantención de los proveedores de pesca y garantizar su fidelidad y cumplimiento en la entrega del producto. Se ha implementado como política luego de Adopción de NIIFs, que este valor será amortizado durante 3 años, por lo tanto, el valor indicado por inversión pesca se procederá a amortizar desde el año 2013, a fin de no afectar al resultado del período 2012.

- Garantía Arriendo Bodega	\$ 2.415.00
- INVERSION PARA PESCA:	
. Vicente Morales	\$ 35.000.00
. Felipe Gómez	5.000.00
. Pedro Asencio	15.000.00
. Antonio Ponce	<u>5.000.00</u>

TOTAL \$ 60.000.00

TOTAL GENERAL \$ 62.415.00

NOTA 10.- PASIVOS FINANCIEROS (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR) (NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 9) Lo constituyen las Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca y Proveedores de Suministros y Materiales. Los proveedores de pesca por lo general quedan con saldo por pagar mínimo, por lo que no existe materialidad al momento de ajustar deterioro.

- Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca	\$ 4.413.83
- Cuentas por pagar a Proveedores de Suministros	15.402.10
- Cuentas por pagar servicios de fletes Aeropuerto	49.555.00
- Cuentas por pagar Rol de Pagos	<u>(622.11)</u>
TOTAL	\$ 69.993.04

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (NIC 32, NIC 39, NIIF 7 Y NIIF 9) Estas obligaciones por su naturaleza son transitorias, que obligaciones con el IESS por aportes, con la Administración Tributaria por impuestos retenidos, por impuesto renta anual, se deben cumplir dentro del mes siguiente. Excepto la cuenta de Obligaciones con Socios/Accionista, que corresponde a Dividendos por pagar, que se tienen que ajustar por deterioro al no poder cancelarse con prontitud.

- Obligaciones con la Administración Tributaria por Retenciones	\$ 7.504.34
- Obligaciones con el IESS por Aportes del Personal	15.318.48
- Por beneficios Sociales de Ley para con el Personal	14.961.78
- Obligaciones con Socios/Accionistas por dividendos x Pagar	236.139.15
- Por préstamos de Socios (que generan intereses -5% anual)	67.200.00
- Por intereses por pagar de Préstamos de Socios	<u>2.033.50</u>
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 305.372.65

NOTA 12.- PASIVO NO CORRIENTE.- PROVISIONES SOCIALES LABORALES (NIC 19) Es el valor no Corriente de Provisiones por beneficios de los empleados, incluyendo beneficios post-empleo. Esto es, Provisión para Jubilación Patronal, y Provisión para Desahucio. Actualmente la Empresa cuenta con 18 (dieciocho) empleados, de los cuales, siete han cumplido más de diez años, y el resto (11) son personal que tiene menos de diez años de permanencia. Se asume que todos son empleados fijos, pues es política de esta Empresa asumir que todo trabajador que ingrese sea permanente.

- Provisión para Desahucio	\$ 25.531.00
- Provisión para Jubilación Patronal	<u>88.196.00</u>
TOTAL	\$ 113.727.00

NOTA 13.- PATRIMONIO (NIC 1, p.54, NIC 32 y 39)

El Patrimonio está constituido por los aportes de 2 Socios: con el 98% y 2% respectivamente. Por las Reserva Legal que representa el 20% del capital. Una reserva Facultativa que fue transferida por aplicación de NIIF a Reservas de Capital. Por las utilidades retenidas, que todavía no se han declarado dividendos. Estas Utilidades de Libre disposición constituyen a las

obtenidas en los resultados de los ejercicios 2009, 2010, y 2011. Y por último la Reserva Acumulada por Adopción de NIIF. No existen Reservas por revaluación de Propiedades, Planta y Equipo ni por otros Revaluaciones, por cuanto no son relevantes ni de materialidad (sólo existen muebles de oficina y herramientas de planta que se están amortizando)

- Capital suscrito y pagado	\$ 4.000.00
- Reserva Legal	800.00
- Reserva de Capital	52.699.15
- Utilidades Retenidas	414.056.09
- Resultados por Adopción de NIIF	<u>(112.713.84)</u>
Total Patrimonio	358.841.40

- Utilidades del presente ejercicio antes de 15% participación Trabajadores y 23% de Impuesto Renta \$ 112.305.54

NOTA 14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIC 18, p.14) VENTA DE BIENES.- Es política de la Empresa, únicamente mantener ingresos por exportaciones de pescado fresco, como su principal actividad ordinaria. Estos ingresos son reconocidos y registrados en los Estados Financieros al momento de transferir el bien hacia el exterior, por lo que el control del bien es transferido en su totalidad y su importe es medido con fiabilidad y la Empresa con seguridad espera recibir los beneficios económicos asociados con dicha transacción. Igualmente sus costos incurridos, asociados con la transacción son medidos con fiabilidad.

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS (MC p.78 – 80).-

Igualmente, estos son valores surgidos de las actividades ordinarias de la Empresa. Estos se distribuyen de acuerdo con su Función: El Costo de Ventas, Los Gastos de Administración, Los Gastos de Ventas, Los Gastos Financieros. No es política de esta Empresa incurrir en otros Costos o Gastos Integrales por operaciones discontinuadas (NIIF 5, p.30 y NIIF 5, p.33). Estos gastos igualmente son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Estos valores generan salida de dinero excepto las depreciaciones y las provisiones.

NOTA 16.- 15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES Y 23% IMPUESTO A LA RENTA (MC p.105, NIC 12 p.5 y NIIF 5, p.33 de Operaciones Discontinuadas)

Para cumplir con la Ley Laboral y con la Ley de Régimen Tributario Interno, la Empresa debe provisionar luego de la Ganancia entre Ingresos menos Costos y Gastos, el 15% para participar de las ganancias operacionales continuadas a los trabajadores de las utilidades del Ejercicio. Y luego de efectuar la respectiva conciliación Tributaria, provisionar el pago del respectivo impuesto a la renta (que para el año 2012 es el 23%). Obteniéndose así la ganancia neta disponible para los Socios.



ING. RODRIGO CALDERON ZURITA
GERENTE GNERAL – REPRESENTANTE LEGAL



MANUEL CHAMORRO E.
CONTADOR GENERAL