

ANEXO 4 PESCAEQUIPOS S.A.

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

Declaración de Normas de Información Financiera

Pescaequipos S.A., declara que sus estados financieros han sido elaborados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de transacciones que son exigidos por la Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

1. Información general

Pescaequipos S.A. es una sociedad anónima, constituida por Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, el 16 de Noviembre de 1998, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 98-2-1-1-0005889 del 14 de diciembre de 1998. Radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es la ciudad de Guayaquil. Sus actividades principales son la importación, exportación y comercialización de toda clase de materiales para la pesca industrial artesanal y deportiva. Los registros contables se llevan en dólares estadounidenses (\$).

2. Base de elaboración y política contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB) están presentadas en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, el Dólar.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y de impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrir.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

1

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida del valor en resultados.

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 (o grupo de partidas similares) con su precio de ventas menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se han deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de ventas menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor reverte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

A la fecha no poseemos contratos que se clasifiquen como arrendamientos financieros, pero más bien, por política contable. Los contratos de arrendamiento financiero de inmuebles, cuyo plazo sea igual o superior a 60 meses, de maquinaria, equipo, muebles y enseres, cuyo plazo sea igual o superior a 36 meses, de vehículos de uso productivo y de equipo de computación, cuyo plazo sea igual o superior a 24 meses, serán considerados como un arrendamiento operativo. Lo anterior significa, que registramos como un gasto deducible la totalidad del canon de arrendamiento causado, sin que deba registrar en su activo o su pasivo, suma alguna por concepto del bien objeto de arriendo.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, 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 por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los Activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final periodo sobre el que informa.

Propiedades, planta y equipos

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 distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, plantas y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	5 por ciento 20 años
Instalación fija y equipos	10 por ciento 10 años
Equipos de Computación	33 por ciento 3 años

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

Deterioro del valor de los activos

2

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos, para este ejercicio fiscal no han existido.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de Pescaequipos S.A. están garantizados por defecto de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía.

3. Supuesto clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicado en la nota 19), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingresos de actividades ordinarias

4

	2012	2011
Venta de Bienes	\$ 4,793,788	\$ 5,410,872
	\$ -	\$ -
Total	\$ 4,793,788	\$ 5,410,872

6. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen, rendimientos financieros, otras rentas gravadas y otras exentas como pago de indemnización por el seguro

	2012	2011
Ingresos Varios	\$ 16,111	\$ 3,372
	\$ -	\$ -
Total	\$ 16,111	\$ 3,372

7. Costos financiero

	2012	2011
Intereses de Préstamos y/o sobregiros bancarios	\$ (19,146)	\$ (28,606)
Intereses de arrendamientos financieros	\$ -	\$ -
Total	\$ (19,146)	\$ (28,606)

8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuesto

	2012	2011
Ingresos Gravables	\$ 4,809,900	\$ 5,414,254
Gastos del Ejercicio	\$ 4,768,109	\$ 5,188,988
Total	\$ 41,791	\$ 225,266

9. Gastos por impuesto a las ganancias

	2012	2011
Costo al 1 Ene 2012	4,765.14	11,738.63
Adiciones del año	33,586.43	4,570.00
Costo al 31 Dic 2012	38,351.57	16,308.63
Dep. Acum. y depreciación del valor acumulado al 1 Ene 2012	4,626.77	8,933.40
Depreciación Anual	673.54	1,177.39
Interés del valor - Dep. Acum. De los Activos Diferidos	-	-
Dep. Acum. y depreciación del valor acumulado al 31 Dic 2012	5,300.31	10,110.79
Impuesto Libros al 31 Dic 2012	-	-

14. Activos intangibles

Pescaequipos S.A. no posee activos intangibles que declarar

15. Impuestos diferidos

Pescaequipos S.A. no posee registros por impuestos diferidos

16. Sobregiros y préstamos bancarios

	2012	2011
Sobregiros Bancos	\$ -	\$ -
Préstamos Bancos	\$ 77,060	\$ 33,858
Total	\$ 77,060	\$ 33,858

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los terrenos y edificio propiedad de Pescaequipos S.A

17. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2012 asciende a \$387.361,09

18. Provisión para obligaciones por garantías

Pescaequipos S.A. no registra provisión para obligación por garantía durante 2012

	2012	2011
Impuesto corriente	\$ 23,447	\$ 55,076
Impuesto diferido	\$ -	\$ -
Total	\$ 23,447	\$ 55,076

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2011 23%) de la ganancia evaluable para el año

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2011
Deudores Comerciales	\$ 108,770	\$ 48,791
Pagos Anticipados	\$ 7,417	\$ 6,388
Total	\$ 116,187	\$ 55,179

11. Inventarios

	2012	2011
Mercaderías	\$ 1,810,718	\$ 2,396,078
Mercadería en Tránsito	\$ -	\$ 457,462
Total	\$ 1,810,718	\$ 2,853,540

12. Inversiones en asociadas

Pescaequipos S.A. no es propietario de acciones en ninguna compañía

13. Propiedades, planta y equipo

19. Obligación por beneficio a los empleados-pagos por largos periodos de servicio

La obligación de Pescaequipos S.A. por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un regulaciones gubernamentales de trabajo, se basa en una valoración actuarial integral (pendiente) con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue

	2012
	u.m.
Obligación a 1 de enero de 2012	0
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	0
Pago de beneficios realizados en el año	(0)
La obligación se clasifica como	0

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Pasivo corriente	0	0
Pasivo no corriente	0	0
Total	0	0

20. Obligación por arrendamiento financiero

Pescaequipos S.A. no mantiene arrendamientos financieros

21. Compromisos por arrendamiento operativo

Pescaequipos S.A. alquila varias oficinas de venta y Bodegas, en arrendamiento operativo los arrendamientos son para un periodo medio de tres años, con cuotas fijas a lo largo de dicho tiempo.

22. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de \$1.000 comprenden 25.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$0.04 completamente desembolsadas, emitida y en circulación

23. Efectivo y equivalente al efectivo

	2012	2011
	u.m	u.m
Efectivo en caja	121.529	187.428

24. Pasivo contingente

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión por que la gerencia de Pescaequipos S.A. no considera probable que surja contingencia alguna

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

No han ocurrido hechos importantes que resaltar después del periodo que se informa

26. Transacción entre partes relacionadas

Pescaequipos S.A., no efectúa transacciones de ningún tipo con partes relacionadas por que no posee subsidiarias

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 01 de Marzo de 2013

Ing. Miguel W. Espinoza Hernández
Contador - Reg. Prof. 0912

