

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **CORRESPONDIENTES AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 DE LA COMPAÑÍA PESQUERA ALIMPAC CIA. LTDA.**

### **NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**PESQUERA ALIMPAC CIA. LTDA.**, es una compañía ecuatoriana que inicio sus actividades comerciales el 10 de Enero del año 2011, en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, con número de expediente 97948 y está representada por Milton Javier Alcívar Espinel como su Gerente General. La actividad principal de la compañía PESQUERA ALIMPAC CIA. LTDA., es dedicarse a la **EXPLOTACION DE CRIADEROS DE CAMARON.**

Las oficinas de la compañía PESQUERA ALIMPAC CIA. LTDA., funcionan en las calles Av. Augusto Valle Rosales diagonal a cancha de Club Orenses.

### **NOTA 2: BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.**

#### **2.1 INFORMACION PRESENTADA**

A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME'S comparativa con el ejercicio 2011, por lo tanto el ejercicio 2013 está completamente bajo NIIF.

#### **2.2 PERIODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente periodo.

Estados de Situación Financiera: año 2013

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: año 2013

Estados de Cambios en el Patrimonio: 2013

#### **2.3 BASES DE PREPARACION**

Los Estados Financieros de la compañía reflejan la situación financiera de **PESQUERA ALIMPAC CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013, los mismo que fueron aprobados por la Junta General Universal de Socios en sesión celebrada con fecha 12 de Diciembre del 2014.

## **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es moneda funcional y de presentación de la compañía.

### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizara a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

- a) Caja General
- b) Bancos

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Anticipos y préstamos a empleados
- b) Cuentas a cobrar clientes

### **2.4.4 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transporte, almacenamiento y otros costos directamente

atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales y otros servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

#### **2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registraran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

#### **2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registraran como Activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentaran, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, funcionamiento, estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir en la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre

los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que la Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>Activos</b>	<b>Años</b>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Maquinaria y Equipos	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Otros Activos	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporar beneficios económicos.

Se registrarán como cuentas por pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las cuentas por pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adecuado.

Las cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, estos se reclasifican en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

#### **2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, ect.

#### **2.4.10.1 DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art. 297 de la ley de compañías.

#### **2.4.10.2 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS / LARGO PLAZO**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados.

#### **2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

#### **2.4.12 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación de activos, efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de ventas, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### **NOTA 3: PRINCIPALES CUENTAS**

#### **3.1 ACTIVO CORRIENTE**

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS

10103 INVENTARIOS  
10105 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

**3.2 ACTIVO NO CORRIENTE**

1020101 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**3.3 PASIVO CORRIENTE**

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR  
20107 OTRAS OBLIGACIONES  
20110 ANTICIPOS A CLIENTES

**3.4 PATRIMONIO**

301 CAPITAL  
306 RESULTADOS ACUMULADOS  
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

**NOTA 4: Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios celebrada el día 12 de Diciembre del 2014.

  
Milton Javier Alcívar Espinel  
GERENTE GENERAL