

PACIFICTUNA S. A.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AÑOS TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DEL 2011 y 2010



PACIFICTUNA S. A.

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010



**Contenido**

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Balances Generales.....	3
Estados de Resultados .....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros .....	7

## Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Accionistas de  
**PACIFICTUNA S. A.**



### Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PACIFICTUNA S. A., que comprenden los balances generales al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar





una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de PACIFICTUNA S. A. al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

INTERNATIONAL  
CONSULTING GROUP

*Audit Group*

SC - RNAE No. 2-640

*Javier V. La Mota*

Javier V. La Mota - Socio  
RNC No. 33967

*Pedro B. Villalta Duarte*

Pedro B. Villalta - Gerente  
RNC No. 23959



30 de Marzo del 2012

PACIFICTUNA S. A.

Balances Generales

	31 de Diciembre	
	2011	2010
	<i>( US Dólares en Miles )</i>	
<b>Activos</b>		
Activos corrientes:		
Caja y bancos	890	88
Inversiones temporales	-	43
Cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i>	373	364
Inventarios <i>(Nota 4)</i>	41	75
Total activos corrientes	<u>1,304</u>	<u>570</u>
Propiedades y equipos, neto <i>(Nota 5)</i>	1,472	1,747
Cargos diferidos <i>(Nota 6)</i>	126	202
Total activos	<u><u>2,902</u></u>	<u><u>2,519</u></u>
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar <i>(Nota 7)</i>	298	243
Gastos acumulados <i>(Nota 8)</i>	157	15
Porción corriente de obligaciones a largo plazo <i>(Nota 9)</i>	-	149
Total pasivos corrientes	<u>455</u>	<u>407</u>
Obligaciones a largo plazo <i>(Nota 9)</i>	212	235
Patrimonio de accionistas:		
Capital pagado <i>(Nota 10)</i>	800	800
Reserva legal	-	-
Reserva de capital	1,079	1,079
Utilidad (déficit) acumulado	356	(2)
Total patrimonio de accionistas	<u>2,235</u>	<u>1,877</u>
Total pasivos y patrimonio de accionistas	<u><u>2,902</u></u>	<u><u>2,519</u></u>

  
 \_\_\_\_\_  
 Sra. Olga Bonnard de Cortéz  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Econ. Graciela Apolo G.  
 Contadora

PACIFICTUNA S. A.  
Estados de Resultados

	Años Terminados el	
	2011	2010
	31 de Diciembre	
	(US Dólares en Miles)	
Ventas	3,648	1,959
Costo de ventas	(2,547)	(1,494)
Utilidad bruta	1,101	465
Gastos de operación:		
Administrativos (Nota 11)	(539)	400
Utilidad de operaciones	562	65
Otros ingresos (gastos):		
Otros, neto	(3)	52
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	559	13
Participación de trabajadores	(84)	(6)
Impuesto a la renta (Notas 2 y 12)	(97)	(9)
Utilidad (pérdida) neta	378	(2)

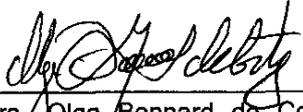
  
Sra. Olga Bonnard de Cortéz  
Gerente General

  
Econ. Graciela Apolo G.  
Contadora

PACIFICTUNA S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas

	Capital Pagado	Reserva Legal	Reserva de Capital	Utilidad (Déficit) Acumulado	Total
	<i>(US Dólares en Miles)</i>				
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	400	36	1,212	231	1,879
Aumento de capital	400	(36)	(133)	(231)	-
Pérdida neta	-	-	-	(2)	(2)
Saldo al 31 de Diciembre del 2010	800	-	1,079	(2)	1,877
Ajustes de períodos anteriores <i>(Nota 13)</i>	-	-	-	(20)	(20)
Utilidad neta	-	-	-	378	378
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	800	-	1,079	356	2,235

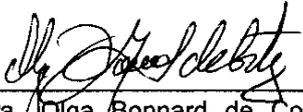
  
 Sra. Olga Bonnard de Cortéz  
 Gerente General

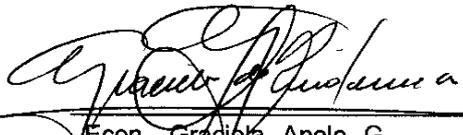
  
 Econ. Graciela Apolo G.  
 Contadora

PACIFICTUNA S. A.

Estados de Flujos de Efectivo

	Años Terminados el	
	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	3,624	1,981
Pagado a proveedores y empleados	(2,596)	(1,612)
Impuesto a la renta	(45)	(35)
Otros, neto	(3)	(52)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>980</b>	<b>282</b>
<b>Efectivo neto usado por actividades de inversión:</b>		
Compra de propiedades y equipos	(77)	(2)
Disminución (aumento) en cargos diferidos	35	(71)
<b>Efectivo neto usado por actividades de inversión</b>	<b>(42)</b>	<b>(73)</b>
<b>Efectivo neto usado por actividades de financiamiento:</b>		
Pago de obligaciones a corto y largo plazo	(179)	(222)
<b>Efectivo neto usado por actividades de financiamiento</b>	<b>(179)</b>	<b>(222)</b>
<b>Aumento (disminución) neta en caja y bancos y equivalentes de efectivo</b>	<b>759</b>	<b>(14)</b>
Caja y bancos al principio del año y equivalentes de efectivo	131	145
Caja y bancos al final del año y equivalentes de efectivo	890	131
<b>Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Utilidad (pérdida) neta	378	(2)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones	393	354
Provisión para jubilación patronal y desahucio	7	9
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(28)	133
Disminución (aumento) en inventarios	34	(59)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	55	(81)
Aumento (disminución) en gastos acumulados	141	(72)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>980</b>	<b>282</b>

  
 Sra. Olga Bonnard de Cortéz  
 Gerente General

  
 Econ. Graciela Apolo G.  
 Contadora

# PACIFICTUNA S. A.

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2011 y 2010

### 1. Actividad

La actividad principal de la Compañía es la pesca en todas sus fases, esto es captura, cultivo, conservación y comercialización al mercado nacional de toda especie bioacuática.

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 1 de Agosto del 2000 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 99 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 29 de Diciembre del 2000.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Km. 10½ Vía a la costa.

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, la Compañía mantenía 30 y 25 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, son como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2011	5.4%
2010	3.3%
2009	4.3%

### 2. Políticas Contables Significativas

#### Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con principios de contabilidad de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## **2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

### **Bases de Presentación de los Estados Financieros (continuación)**

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

En Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre del 2008, establece un cronograma para la adopción en Ecuador de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En Octubre del 2011 mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 se reglamentó la implementación de las NIIF para PYMES. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de Enero del 2012 y cumplir con ciertos requerimientos de información sobre el proceso de implementación de las NIIF establecido por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Equivalentes de Efectivo**

La Compañía considera todas las inversiones de alta liquidez, con vencimientos menores a 90 días, como equivalentes de efectivo.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Inversiones Temporales**

Representaban notas de créditos emitidos por el Servicio de Rentas Internas por devolución del IVA. Están registradas al costo más el rendimiento financiero devengado.

**Valuación de Inventarios**

Están registrados al costo promedio o al valor neto de realización, el menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de ventas.

Los inventarios en tránsito están registrados al costo específico de las facturas más los gastos de nacionalización incurridos hasta la fecha del balance general.

**Propiedades y Equipos**

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Embarcaciones	6.81%
Maquinarias y equipos	10% y 20%
Muebles y enseres	10% y 20%
Equipos de comunicación	10%
Equipos de navegación	20%
Bombas	20%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

Los costos de mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

## PACIFICTUNA S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

##### **Cargos Diferidos**

Representan la adquisición de los derechos pesqueros correspondiente al barco pesquero atunero "Emperador" sobre su cupo de flota y capacidad de acarreo de atún. El costo es amortizado en un período de 5 años.

##### **Provisión para Jubilación Patronal**

Representa el valor de la reserva matemática, utilizando el método de crédito unitario proyectado, determinado por un actuario independiente, para obtener las labores individuales de jubilación de los trabajadores que por veinticinco años o más, presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía de acuerdo al código de trabajo del Ecuador. La fórmula utilizada consideró tasas de descuento, variaciones en el sueldo y salarios, tasa de mortalidad, invalidez y cesantía, incremento en el monto mínimo de pensiones jubilares entre otros. La provisión para jubilación se carga a los resultados del período en que se devenga.

##### **Provisión para Desahucio**

Representa la bonificación que en caso de renuncia voluntaria, la Compañía debe pagar a los trabajadores, equivalente el 25% de la última remuneración mensual por el total de los años de servicios, de acuerdo con el Código de Trabajo del Ecuador. La provisión para desahucio se carga a los resultados del período en que se devenga.

##### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo; excepto en caso de liquidación de la Compañía.

##### **Reserva de Capital**

El saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación.

## PACIFICTUNA S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

##### Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

##### Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 24% (25% en el 2010) sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se destinen para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 14% (15% en el 2010) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 24% (25% en el 2010) del resto de las utilidades sobre la base imponible determinada en la *Nota 12*. Este tributo es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

##### Ingresos y Gastos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de descuentos.

Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

#### 3. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Clientes	25	1
Funcionarios y empleados	28	6
Anticipos a proveedores	2	11
Retenciones en la fuente	39	59
Impuesto al valor agregado	143	94
Otras	136	193
	<u>373</u>	<u>364</u>
Provisión para cuentas dudosas	-	-
	<u>373</u>	<u>364</u>

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**3. Cuentas por Cobrar (continuación)**

Retenciones en la fuente representa pagos en exceso no compensados del año 2010.

Anticipo proveedores representan anticipos para compra de bienes y servicios.

Impuestos al valor agregado representa crédito tributario por el IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios de los años 2011 y 2010.

El movimiento de la cuenta "provisión para cuentas dudosas" por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010 fue como sigue:

	<u>2010</u>
	<i>(US Dólares en Miles)</i>
Saldo al principio del año	( 2 )
Castigos	<u>2</u>
Saldo al final del año	<u><u>-</u></u>

**4. Inventarios**

Al 31 de Diciembre los inventarios consisten en lo siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Materiales	41	69
En tránsito	-	6
	<u>41</u>	<u>75</u>

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Propiedades y Equipos

Los saldos de propiedades y equipos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010 estaban constituidos como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Embarcaciones	3,766	3,766
Maquinarias y equipos	643	575
Muebles y enseres	18	15
Equipos de comunicación	203	200
Equipos de navegación	20	20
Bombas	14	14
Vehículos	99	125
Equipos de computación	25	23
Total costo	4,788	4,738
Depreciación acumulada	(3,316)	(2,991)
	<u>1,472</u>	<u>1,747</u>

Durante los años 2011 y 2010, los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Saldo al inicio	1,747	2,099
<b>Más (menos):</b>		
Adiciones	77	2
Depreciación	(352)	(354)
Saldo al final	<u>1,472</u>	<u>1,747</u>

Al 31 de Diciembre del 2009, la Compañía mantuvo como arrendataria un contrato de arrendamiento con opción de compra de 1 vehículo con plazo de 36 meses que venció en Octubre del 2010. La Compañía hizo uso de la opción de compra al finalizar el plazo del contrato a un precio de US\$ 602 y descuento de US\$ 4,659 por pago oportuno durante el plazo.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**6. Cargos Diferidos**

Al 31 de Diciembre los cargos diferidos consisten en lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Derechos de pesca	155	156
Reparación y mantenimiento de barco	-	46
Amortización	(29)	-
	<u>126</u>	<u>202</u>

**7. Cuentas por Pagar**

Al 31 de Diciembre, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Proveedores	286	238
Impuestos por pagar	9	3
Otras	4	2
	<u>299</u>	<u>243</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compra de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 30 días y no devengan interés.

**8. Gastos Acumulados**

Los movimientos de gastos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010 fueron como sigue:

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Gastos Acumulados (continuación)

	Beneficios Sociales	Intereses	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta	Total
	<i>(US Dólares en Miles)</i>				
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	9	5	55	26	95
Provisiones	38	20	6	9	73
Pagos	(41)	(22)	(55)	(35)	(153)
Saldo al 31 de Diciembre del 2010	6	3	6	-	15
Provisiones	92	2	84	97	275
Pagos	(77)	(5)	(6)	(45)	(133)
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	21	-	84	52	157

9. Obligaciones a Largo Plazo

Al 31 de Diciembre, las obligaciones a largo plazo consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Banco del Pacífico S. A.:		
Representaban, préstamo hipotecario con vencimientos mensuales hasta Julio del 2011 e interés del 7.24% reajutable	-	139
Banco Bolivariano S. A.:		
Representaban, préstamos prendarios con vencimientos mensuales hasta Abril 2011 e interés de hasta 11.23%	-	10
Accionista, no tiene fecha de vencimiento y no devenga interés	196	226
Provisiones para jubilación y desahucio	16	9
	<u>212</u>	<u>384</u>
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	-	(149)
	<u>212</u>	<u>235</u>

Al 31 de Diciembre del 2010, la Compañía mantenía hipotecas y prendas a favor del Banco Bolivariano, las que respaldaban las operaciones financieras.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

9.Obligaciones a Largo Plazo (continuación)

Los vencimientos de las obligaciones a largo plazo son como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Accionista	196	226
Provisiones para jubilación y desahucio	16	9
	<u>212</u>	<u>235</u>

El movimiento de la cuenta de provisiones por jubilación y desahucio por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010, fueron como sigue:

	Provisión para Jubilación	Provisión para Desahucio	Total
	<i>(US Dólares en Miles)</i>		
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	-	-	-
Provisiones con cargo a resultados	6	3	9
Saldo al 31 de Diciembre del 2010	6	3	9
Provisiones con cargo a resultados	7	-	7
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	<u>13</u>	<u>3</u>	<u>16</u>

10.Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, el capital pagado consiste de 8.000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario US\$ 100.

Mediante acta extraordinaria de Junta General de Accionistas del 22 de Octubre del 2010 se aprobó el aumento de capital de la Compañía a través de la capitalización de utilidades retenidas por US\$217,575, reserva legal por US\$49,171 y reserva de capital por US\$133,254. La escritura pública correspondiente fue inscrita en el registro mercantil el 28 de Diciembre del 2010 por US\$400,000.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Sueldos y beneficios	139	138
Gastos, permisos de trámites	60	53
Viajes y viáticos	72	4
Servicios prestados	64	25
Asistencia técnica	58	44
Impuesto a la salida de divisas	21	2
Cuotas y contribuciones	16	16
Teléfono	12	5
Depreciación	12	26
Bonificación	1	3
Otros	84	84
	<b>539</b>	<b>400</b>

12. Impuesto a la Renta

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, es como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	475	7
<b>Más (menos) partidas conciliatorias:</b>		
Gastos no deducibles	11	30
Utilidad gravable	<b>486</b>	37
Utilidades a reinvertir	200	-
Tasa de impuesto	<b>14%</b>	-
	<b>28</b>	-
Utilidades que no se reinvierten	286	37
Tasa de impuesto	<b>24%</b>	25%
	<b>69</b>	9
Provisión de impuesto a la renta	<b>97</b>	9

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuesto a la Renta (continuación)

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, la determinación de los saldos de impuesto a la renta por pagar fueron como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares en Miles)</i>	
Provisión para impuesto a la renta	97	9
<b>Menos:</b>		
Anticipo pagado	(9)	(9)
Retenciones en la fuente	(36)	-
Impuesto a la renta por pagar	<u>52</u>	<u>-</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

## PACIFICTUNA S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuesto a la Renta (continuación)

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

#### Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 583 del 24 de Noviembre del 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, mediante el cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- **Impuesto a la Renta y Anticipo**

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles los siguientes rubros:

- Se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos y cuyo avalúo a la fecha de adquisición, supere los US\$35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

## PACIFICTUNA S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuesto a la Renta (continuación)

- **Impuesto a la Renta y Anticipo (continuación)**

- Exoneración del cálculo y pago de anticipo de impuesto a la renta a los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades la producción y cultivo de banana.
- En el caso en que el contribuyente tenga actividades adicionales a la producción y cultivo de banana, para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no considerarán los ingresos, costos y gastos, relacionados con la producción y cultivo de los mismos.

- **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Estarán gravados con tarifa 0% los vehículos híbridos o eléctricos cuya base sea de hasta US\$35,000; sobre este valor, gravarán con 12% de IVA.

- **Impuestos Ambientales**

- Se creó el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV) que gravará a la contaminación del ambiente por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre. La base imponible para el cálculo de este impuesto corresponde al cilindraje que tiene el motor del vehículo a las tarifas que constan en la Ley.
- Se creó el Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables que gravará US\$0.02 por cada botella plástica no retornable embotellada. En el caso de bebidas importadas gravará al momento de la desaduanización.

- **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**

- Se incrementa la tarifa del ISD al 5%.
- Se incluyó como hecho generador del impuesto:

## PACIFICTUNA S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuesto a la Renta (continuación)

- **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) (continuación)**

- Todo pago efectuado desde el exterior, aún cuando los pagos no se hagan por remesas o transferencias sino con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de tercero.
- Exportaciones de bienes o servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Se incluyó dentro de las exoneraciones del ISD, los pagos realizados al exterior, por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- El ISD podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación de impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado que establezca el comité de política tributaria.

#### 13. Ajustes de Períodos Anteriores

En el 2011, la Compañía registró en las utilidades retenidas al principio del año crédito tributario por retenciones en la fuente por US\$20, originados en años anteriores.

#### 14. Eventos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2011 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.