

PACIFTUNA S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DEL 2012



PACIFICTUNA S. A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultado Integral	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7



AUDITGROUP

Audítores y Consultores

9 de Octubre # 100 y Malecón
Edif. La Previsora, Piso 25, Of. # 2502
Teléfono: (593-4) 2309024
Telefax: (593-4) 2309022 ext. 102

Casilla: 09-01-11752
E-mail: jlamota@audit-group.com
www.icg-business.com
Guayaquil - Ecuador

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
PACIFICTUNA S. A.

Introducción

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PACIFICTUNA S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, 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 estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basado en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada 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 de los riesgos 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 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 2012, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

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

17 de Mayo del 2013

PACIFICTUNA S. A.

Estados de Situación Financiera

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos (Nota 4)	681,319	889,631	88,175
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	95,773	88,210	83,342
Cuentas por cobrar compañías relacionadas (Nota 6)	66,210	103,287	170,160
Inventarios (Nota 7)	118,865	40,676	74,991
Seguros pagados por anticipado (Nota 9)	10,195	-	-
Activos por impuestos corrientes (Nota 12)	295,822	155,775	127,318
Total activos corrientes	1,268,184	1,277,579	543,986
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto (Nota 8)	5,310,761	4,203,461	4,370,929
Otros activos (Nota 9)	97,888	125,755	201,534
Activos por impuestos diferidos (Nota 12)	7,752	7,752	10,754
Total activos no corrientes	5,416,401	4,336,968	4,583,217
Total activos	6,684,585	5,614,547	5,127,203
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Préstamos (Nota 10)	10,762	-	152,003
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 11)	789,373	303,965	107,688
Cuentas por pagar compañías relacionadas (Nota 6)	73,486	287,081	371,111
Pasivos por impuestos corrientes (Nota 12)	187,891	59,782	3,314
Total pasivos corrientes	1,061,512	650,828	634,116
Pasivos no corrientes			
Préstamos (Nota 10)	4,802	-	-
Obligación por beneficios definidos (Nota 13)	28,888	15,914	8,524
Total pasivos no corrientes	33,690	15,914	8,524
Total pasivos	1,095,202	666,742	642,640
Patrimonio:			
Capital pagado (Nota 15)	1,000,000	800,000	800,000
Reserva legal	37,881	-	-
Superávit por valuación	2,623,766	2,623,766	2,623,766
Utilidades retenidas:			
Reserva de capital	1,056,686	1,079,178	1,079,178
Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES	(15,575)	(15,575)	(15,575)
Utilidad (déficit) acumulada	886,625	460,436	(2,806)
Total patrimonio	5,589,383	4,947,805	4,484,563
Total pasivos y patrimonio	6,684,585	5,614,547	5,127,203

Sra. Olga Bonnard de Cortéz
Gerente General


Econ. Graciela Apolo G.
Contadora General

Ver notas adjuntas

PACIFIC TUNA S. A.

Estados de Resultado Integral

	Años Terminados el 31 de Diciembre	
	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Ingresos:		
Bienes	4,789,020	3,647,562
Costo de ventas	(2,666,295)	(2,439,367)
Utilidad bruta	2,122,725	1,208,195
Gastos de administración y ventas (Nota 16)	(1,183,712)	(622,918)
Ingresos financieros	17,577	2,355
Costos financieros	(1,216)	(1,854)
Otros, neto	(8,448)	(2,956)
Utilidad antes de impuesto a la renta	946,926	582,822
Gastos por impuesto a la renta (Nota 12)	(164,414)	(99,895)
Utilidad neta del año	782,512	482,927
Otro resultado integral:		
Otros resultados integrales, neto de impuestos	-	-
Total resultado integral del año	782,512	482,927


Sra. Olga Bonnard de Cortéz
Gerente General

Ver notas adjuntas


Econ. Graciela Apolo G.
Contadora General

PACIFICTUNA S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Utilidades Retenidas						Total
	Capital Pagado	Reserva Legal	Superávit por Valuación	Reserva de Capital	Ajustes de Primera Adopción NIIF para las PYMES	Déficit Acumulado	
(US Dólares)							
Saldos al 1 de Enero del 2011 (Reexpresado Nota 3)	800,000	-	2,623,766	1,079,178	(15,575)	(2,806)	4,484,563
Ajuste del periodo anterior (Nota 17)	-	-	-	-	-	(19,685)	(19,685)
Utilidad neta del año, 2011	-	-	-	-	-	482,927	482,927
Saldos al 31 de Diciembre del 2011 (Reexpresado Nota 3)	800,000	-	2,623,766	1,079,178	(15,575)	460,436	4,947,805
Aumento de Capital (Nota 17)	200,000	-	-	-	-	(200,000)	-
Apropiación	-	37,881	-	-	-	(37,881)	-
Amortización de pérdida	-	-	-	(22,492)	-	22,492	-
Ajuste salario digno 2011	-	-	-	-	-	(621)	(621)
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	(140,313)	(140,313)
Utilidad neta del año, 2012	-	-	-	-	-	782,512	782,512
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	1,000,000	37,881	2,623,766	1,056,686	(15,575)	886,625	5,589,383


Sra. Olga Bonnard de Cortéz
Gerente General

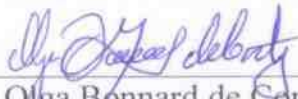

Econ. Graciela Apolo G.
Contadora General

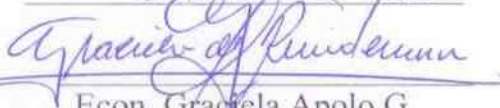
Ver notas adjuntas

PACIFICTUNA S. A.

Estados de Flujos de Efectivo

	Años Terminados el 31 de Diciembre	
	2012	2011
	(US Dólares) (Reexpresado Nota 3)	
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Recibido de clientes	4,813,451	3,623,171
Pagado a proveedores y empleados	(3,490,635)	(2,634,128)
Efectivo generado por las operaciones	1,322,816	989,043
Intereses ganados	17,577	2,355
Intereses pagados	(1,216)	(1,854)
Impuesto a la renta pagado	(53,312)	(45,495)
Otros ingresos netos	(8,448)	(2,956)
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	1,277,417	941,093
Flujos de efectivo usado por actividades de inversión:		
Compras de mobiliarios y equipos	(1,365,221)	(76,786)
Venta o retiro de mobiliarios y equipos	5,437	-
Aumento en otros activos	(1,253)	46,659
Flujo neto de efectivo usado por actividades de inversión	(1,361,037)	(30,127)
Efectivo de actividades de financiamiento:		
Recibido de préstamos a corto y largo plazo	15,564	(364,582)
Pago de préstamos a corto y largo plazo		212,579
Pago de Dividendos	(140,313)	
Efectivo neto de actividades de financiamiento	(124,749)	(152,003)
(Disminución) aumento neto en efectivo en caja y banco	(208,369)	758,963
Efectivo en caja y bancos al principio del año	889,688	130,725
Efectivo en caja y bancos al final del año (Nota 4)	681,319	889,688
Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad neta	782,512	482,927
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:		
Provisión para cuentas dudosas	-	245
Provisión de beneficios definidos	12,974	7,390
Depreciaciones y Amortizaciones	281,604	273,374
Gasto(ingreso) por impuesto diferido		3,002
Cambios en el capital de trabajo:		
Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7,620)	(47,606)
Aumento en cuentas por cobrar a compañía relacionada y accionista	37,077	66,873
Disminución (aumento) en inventarios	(78,189)	34,315
Aumento en activos por impuestos corrientes	(140,047)	(48,142)
Otros activos, seguros pagados por anticipados	(10,195)	-
Aumento(disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	484,786	196,277
(Disminución) aumento en cuentas por pagar a compañía relacionada y accionista	(213,595)	(84,030)
(Disminución) aumento en pasivos por impuestos corrientes	128,110	56,468
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	1,277,417	941,093


Sra. Olga Bonnard de Cortéz
Gerente General


Econ. Graciela Apolo G.
Contadora General

Ver notas adjuntas

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

1. Información General

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, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 99 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón de Guayaquil el 29 de Diciembre del 2000.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Km 10.5 vía a la costa.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, la Compañía mantenía 41 y 29 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

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

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

31 de Diciembre:

2012
2011
2010

Índice de Inflación Anual

4.2%
5.4%
3.3%

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2012 año de adopción de las NIIF para las PYMES.

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico. Excepto por los beneficios sociales de largo plazo que son valorizados en base al método actuarial.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros 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.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja y depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por ventas de pescado, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- Préstamos, generados por fondos recibidos de bancos locales, con interés.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

Propiedades y Equipos

Los elementos de propiedades y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Propiedades y Equipos (continuación)

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, vehículos y equipos de computación están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Las embarcaciones, maquinarias y equipos, equipos de comunicación y equipos de navegación están registradas a su valor razonable, el que ha sido asignado como "costo atribuido" de acuerdo con las disposiciones incluidas en la sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF".

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Activos Intangibles

Los activos intangibles, representan la adquisición de los derechos pesqueros correspondiente al barco pesquero atunero "Emperador" sobre su cupo de pista y capacidad de acarreo de atún. El costo es amortizado en un periodo de 5 años.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Deterioro de Activos (continuación)

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta está constituido por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles 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 las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores (beneficios definidos) sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

Bonificación por Desahucio – Beneficios por Terminación

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y los costos del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos (continuación)

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el periodo en que ocurren.

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Superávit por Valuación

Representa la diferencia entre el valor neto en libros y el valor del avalúo de las propiedades y equipos determinada por un perito valuador independiente calificado y autorizado por la Superintendencia de Compañías.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser utilizada para compensar las pérdidas acumuladas.

Utilidades Retenidas

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañía, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICL.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido, si los hubiere.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos en efectivos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en el ejercicio en que se aprueba el pago por parte de la Junta de Accionista.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Estimaciones Contables (continuación)

Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos (continuación)

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Embarcaciones	15	15
Maquinarias y equipos	5	10
Muebles y enseres	5	10
Equipos de comunicación	10	10
Equipos de navegación	5	5
Vehículos	5	5
Equipos de computación	3	3

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	%	%
Tasa de descuento	7.00	7.00
Tasa esperada del incremento salarial	3.00	3.00
Tasa de incremento de pensiones	2.50	2.50
Tasa de rotación (promedio)	8.90	8.90
Vida laboral promedio remanente (2012 y 2011: 7.6 y 7.5 años)		
Tabla de mortalidad e invalidez (2012 y 2011: TM IESS 2002)		
Antigüedad para jubilación	25 años	25 años

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Estimaciones Contables (continuación)

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación (continuación)

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no ha habido otros resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Conforme a la Sección 35, transición a la NIIF para las PYMES, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de Enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF para las PYMES en vigencia al 31 de Diciembre del 2012.

- * La Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de Enero del 2012, en cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre de 2008

Hasta el período contable terminado el 31 de Diciembre del 2011 la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los mismos que difieren en ciertos aspectos de las NIIF para las PYMES.

La conciliación entre el estado de situación financiera bajo las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 es como sigue:

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

Ref.	1 de Enero del 2011 Según NEC	Ajustes (US Dólares)	1 de Enero del 2011 Según NIIF
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	88,175	-	88,175
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	83,342	-	83,342
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	170,160	-	170,160
Inventarios	74,991	-	74,991
Activos por impuestos corrientes	153,647	(26,329)	127,318
Total activos corrientes	570,315	(26,329)	543,986
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	(a) 1,747,163	2,623,766	4,370,929
Otros activos	201,534	-	201,534
Activos por impuestos diferidos	(b) -	10,754	10,754
Total activos no corrientes	1,948,697	2,634,520	4,583,217
Total activos	2,519,012	2,608,191	5,127,203
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Préstamos	152,003	-	152,003
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	107,688	-	107,688
Cuentas por pagar a compañía relacionadas	371,111	-	371,111
Pasivos por impuestos corrientes	3,314	-	3,314
Total pasivos corrientes	634,116	-	634,116
Pasivos no corrientes			
Obligación por beneficios definidos	8,524	-	8,524
Total pasivos no corrientes	8,524	-	8,524
Total pasivos	642,640	-	642,640
Patrimonio:			
Capital pagado	800,000	-	800,000
Superávit por valuación	-	2,623,766	2,623,766
Utilidades retenidas:			
Reserva de capital	1,079,178	-	1,079,178
Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES	-	(15,575)	(15,575)
Déficit acumulado	(2,806)	-	(2,806)
Total patrimonio	1,876,372	2,608,191	4,484,563
Total pasivos y patrimonio	2,519,012	2,608,191	5,127,203

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

	31 de Diciembre del 2011 Según NEC	Ajustes	31 de Diciembre del 2011 Según NIIF
Ref.			
			(US Dólares)
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	889,631	-	889,631
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	88,210	-	88,210
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	103,287	-	103,287
Inventarios	40,676	-	40,676
Activos por impuestos corrientes	182,104	(26,329)	155,775
Total activos corrientes	1,303,908	(26,329)	1,277,579
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	(a) 1,472,580	2,730,881	4,203,461
Otros activos	125,755	-	125,755
Activos por impuestos diferidos	(b) -	7,752	7,752
Total activos no corrientes	1,598,335	2,738,633	4,336,968
Total activos	2,902,243	2,712,304	5,614,547
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	303,965	-	303,965
Cuentas por pagar compañías relacionadas	287,081	-	287,081
Pasivos por impuestos corrientes	59,782	-	59,782
Total pasivos corrientes	650,828	-	650,828
Pasivos no corrientes			
Obligación por beneficios definidos	15,914	-	15,914
Total pasivos no corrientes	15,914	-	15,914
Total pasivos	666,742	-	666,742
Patrimonio:			
Capital pagado	800,000	-	800,000
Superávit por valuación	-	2,623,766	2,623,766
Utilidades retenidas:			
Reserva de capital	1,079,178	-	1,079,178
Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES	-	(15,575)	(15,575)
Utilidad acumulada	356,323	104,113	460,436
Total patrimonio	2,235,501	2,712,304	4,947,805
Total pasivos y patrimonio	2,902,243	2,712,304	5,614,547

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

	31 de Diciembre del 2011 Según NEC	Reclasificaciones	Ajustes	31 de Diciembre del 2011 Según NIIF
Ref.				
<i>(US Dólares)</i>				
Ingresos:				
Bienes	3,647,562	-	-	3,647,562
Costo de ventas	(2,546,482)	-	107,115	(2,439,367)
Utilidad bruta	1,101,080	-	107,115	1,208,195
Gastos de administración y ventas	(538,970)	(83,948)	-	(622,918)
Ingresos financieros	2,355	-	-	2,355
Costos financieros	(1,854)	-	-	(1,854)
Otros ingresos, neto	(2,956)	-	-	(2,956)
Utilidad antes de impuesto a la renta	559,655	(83,948)	107,115	582,822
Provisión para participación de trabajadores	(83,948)	83,948	-	-
Impuesto a la renta	(96,893)	-	(3,002)	(99,895)
Utilidad neta del año	378,814	-	104,113	482,927
Total resultado integral del año	378,814	-	104,113	482,927

Conciliación del Patrimonio al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011

	Periodo de Transición año 2011	
Ref.	1 de Enero	31 de Diciembre
<i>(US Dólares)</i>		
Patrimonio de acuerdo a NEC	1,876,372	2,235,501
Ajustes por la conversión a NIIF:		
Costo atribuido de embarcación	(a) 2,623,766	2,623,766
Reconocimiento de impuestos diferidos	(b) 10,754	7,752
Corrección de errores:		
Ajuste de crédito tributario por retenciones en la fuente	(26,329)	(26,329)
Exceso en la depreciación de la embarcación	-	107,115
Total ajustes	2,608,191	2,712,304
Patrimonio de acuerdo a NIIF	4,484,563	4,947,805

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (continuación)

Notas a la Conciliación del Estado de Situación Financiera al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 y Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2011.

b) Costo Atribuido de Embarcación

La política contable adoptada por la compañía en la fecha de transición a las NIIF en relación con las exenciones permitidas para la valoración de embarcación, se han valorado por su valor razonable, como el costo atribuido a esa fecha, utilizando como base el avalúo efectuado por un perito independiente en Diciembre del 2011. Los efectos de este cambio originaron un aumento en los saldos de embarcación y utilidades acumuladas acumulado por US\$2,623,766 al 1 de enero y 31 de Diciembre del 2011.

d) Reconocimiento de Impuesto Diferido

Las normas contables ecuatorianas establecen que el impuesto a la renta se registre en función de la base imponible determinada de acuerdo con las disposiciones tributarias y no requieren que los estados financieros incluyan el registro de un activo o pasivo por impuestos diferidos, sobre las diferencias temporarias entre la base fiscal de un activo o un pasivo y su valor contable. Las NIIF para las PYMES adicionalmente al registro del impuesto a la renta corriente requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del pasivo basado en el estado de situación financiera que está orientada al cálculo de las diferencias temporarias entre la base fiscal de un activo o un pasivo y su valor contable. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF para las PYMES, han originado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los efectos fueron el registro de un activo por impuestos diferidos y un aumento en las utilidades retenidas por US\$ 10,754 y US\$ 7,752 al 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011, respectivamente.

El efecto de la aplicación de las NIIF para las PYMES implica el registro de un crédito por US\$3,002 al gasto de impuesto diferido en el año 2011.

Estado de Flujos de Efectivo por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2011

En adición a las diferencias descritas en el párrafo anterior, no existen otras diferencias significativas entre el estado de flujo de efectivo presentado según las NIIF para las PYMES y el presentado según las NEC.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Efectivo en Caja y Bancos y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Caja	1,929	1,531	339
Bancos	679,390	888,100	87,836
	681,319	889,631	88,175

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Deudores comerciales:			
Clientes	456	24,887	496
Provisión para cuentas dudosas	(292)	(292)	(47)
Otras cuentas por cobrar:			
Anticipo de proveedores	292	2,200	10,632
Empleados	9,724	28,664	5,625
Otras	85,593	32,751	66,636
Total	95,773	88,210	83,342

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de pescado con plazo de hasta 60 días y sin interés.

Anticipos de proveedores representan anticipos para compra de bienes y servicios.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	<i>(Reexpresado Nota 3)</i>		
Por vencer	28	24,459	68
Vencidos:			
91 en adelante	428	428	428
	456	24,887	496

6. Partes Relacionadas

Saldos y Transacciones con Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar con compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
			<i>(US Dólares)</i>		
			<i>(Reexpresado Nota 3)</i>		
Por cobrar:					
ECUAIRE S. A.	Compañía relacionada	Ecuador	18,172	68,058	142,362
RIPOLI S. A.	Compañía relacionada	Ecuador	48,030	31,277	16,035
TRANSERVI S. A.	Compañía relacionada	Ecuador	-	3,794	3,794
PESQUERA BAJOU S. A.	Compañía relacionada	Ecuador	8	158	7,969
			66,210	103,287	170,160
Por pagar:					
ECUAIRE S. A.	Compañía relacionada	Ecuador	791	19,171	5,026
PESQUERA BAJOU S. A.	Compañía relacionada	Ecuador	71,589	71,589	139,620
ECUAFLEX	Compañía relacionada	Ecuador	31	31	31
Otras	Compañía relacionada	Ecuador	1,075	196,290	226,434
			73,486	287,081	371,111

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas representan principalmente pagos efectuados por PACIFICTUNA S. A. por cuenta de compañías relacionadas, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas representan principalmente pagos realizados por las compañías relacionadas por cuenta de la compañía, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Compañías Relacionadas (continuación)

Durante los años 2012 y 2011, la Compañía no realizó transacciones comerciales con compañías relacionadas.

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía PACIFICTUNA S. A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 en transacciones no habituales y/o relevantes.

7. Inventarios

Los inventarios consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Suministros y materiales	40,500	-	32,442
Combustible y lubricantes	29,557	40,676	36,734
En tránsito	48,808	-	5,815
	118,865	40,676	74,991

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, no existen inventarios asignados en garantías.

8. Propiedades y Equipos

Propiedades y equipos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Costo o valuación	8,701,796	7,412,741	7,361,595
Depreciación acumulada y deterioro	(3,391,035)	(3,209,280)	(2,990,666)
	5,310,761	4,203,461	4,370,929

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Propiedades y Equipos (continuación)

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Clasificación:			
Embarcaciones	3,735,280	2,849,012	2,997,398
Maquinarias y Equipos	1,277,386	1,153,755	1,150,606
Muebles y enseres	6,865	7,197	3,610
Equipos de navegación	34,032	22,718	23,987
Equipos de comunicación	159,117	142,027	148,179
Equipos de Computación	3,866	2,137	811
Vehículos	30,105	26,615	46,338
En proceso	64,110	-	-
	5,310,761	4,203,461	4,370,929

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Embarcaciones al valor razonable	Maquinaria y Equipos al valor razonable	Muebles y Enseres al costo	Equipo de Comunicación al valor razonable	Equipo de Navegación al valor razonable	Vehículo al costo	Equipo de Computación al costo	En proceso	Total
	(US Dólares)								
Costo o valuación:									
Saldos al 31 de Diciembre del 2010	5,393,875	1,495,440	14,712	269,917	39,730	124,860	23,061	-	7,361,595
Adiciones	-	68,000	3,718	2,950	-	-	2,118	-	76,786
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	-	(25,640)	-	-	(25,640)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011	5,393,875	1,563,440	18,430	272,867	39,730	99,220	25,179	-	7,412,741
Adiciones	982,313	250,052	1,200	25,878	11,610	26,785	3,273	64,110	1,365,221
Ventas y/o retiros	-	(66,720)	(2,829)	(2,771)	-	-	(3,846)	-	(76,166)
Transferencia	95,681	(114,240)	18,559	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	6,471,869	1,632,532	35,360	295,974	51,340	126,005	24,606	64,110	8,701,796
Depreciación acumulada y deterioro:									
Saldos al 31 de Diciembre del 2010	(2,396,477)	(344,834)	(11,102)	(121,738)	(15,743)	(78,522)	(22,250)	-	(2,990,666)
Gastos por depreciación	(148,386)	(64,851)	(131)	(9,102)	(1,269)	(19,723)	(792)	-	(244,254)
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	-	25,640	-	-	25,640
Saldos al 31 de Diciembre del 2011	(2,544,863)	(409,685)	(11,233)	(130,840)	(17,012)	(72,605)	(23,042)	-	(3,209,280)
Gastos por depreciación	(148,384)	(68,842)	(1,502)	(8,621)	(296)	(23,295)	(1,544)	-	(252,484)
Ventas y/o retiros	-	66,883	2,799	2,604	-	-	3,846	-	76,134
Reclasificación	(43,342)	56,496	(18,559)	-	-	-	-	-	(5,405)
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	(2,736,589)	(355,146)	(28,495)	(136,857)	(17,308)	(95,900)	(20,740)	-	(3,391,035)

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

9. Otros Activos

Los otros activos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	(Reexpresado Nota 3)		
Otros activos:			
Derecho de Pesca	145,600	145,600	145,600
Amortización	(58,240)	(29,120)	-
Subtotal	87,360	116,480	145,600
Depósito en garantía	910	260	260
Otros	9,618	9,015	55,674
	97,888	125,755	201,534

10. Préstamos

Los préstamos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2010
	<i>(US Dólares)</i>		
	(Reexpresado Nota 3)		
Garantizados - al costo amortizado:			
Préstamos bancarios	15,564	-	148,620
Intereses por pagar	-	-	3,383
	15,564	-	152,003
Clasificación:			
Corriente	10,762	-	152,003
No Corriente	4,802	-	-
	15,564	-	152,003

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Préstamos (continuación)

Resumen de acuerdos de los préstamos:

Acreedor	Tipo de préstamos	Tipo de amortización	Tasa efectiva		Tasa nominal		Plazo hasta	31 Diciembre	
			2012	2011	2012	2011		2012	2011
(US Dólares)									
Préstamos bancarios:									
Banco Bolivariano S. A.	Comercial	Mensual	9,62%	-	9,62%	-	Mayo 2014	15,564	-
								15,564	

11. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre 2011	1 de Enero 2011
	<i>(US Dólares)</i>		
	(Reexpresado Nota 3)		
Proveedores	478,016	195,213	93,878
Beneficios sociales	44,667	20,819	5,846
Participación de trabajadores	167,105	83,948	6,406
Otras	99,585	3,985	1,558
	789,373	303,965	107,688

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios con plazo de hasta 30 días y sin interés.

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al 1 de Enero del 2011, (Reexpresado Nota 3)	5,846	6,406
Provisiones	91,602	83,948
Pagos	(76,629)	(6,406)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011, (Reexpresado Nota 3)	20,819	83,948
Provisiones	159,058	167,105
Pagos	(135,210)	(83,948)
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	44,667	167,105

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Activos por impuestos corrientes:			
Impuesto al valor agregado - IVA por cobrar y retenciones	282,664	142,617	94,475
Retenciones en la fuente	13,158	13,158	32,843
	295,822	155,775	127,318
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la Renta por pagar	111,202	51,398	-
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	10,729	4,772	2,247
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	65,960	3,612	1,067
	187,891	59,782	3,314

Impuesto a la Renta

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
Saldo al principio del año	51,398	-
Provisión con cargo a resultados	164,414	96,893
Pagos	(104,610)	(45,495)
Saldo al final del año	111,202	51,398

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Gasto del impuesto corriente	164,414	96,893
Gasto del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	-	3,002
	164,414	99,895

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	946,926	475,707
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	17,307	11,346
Deducciones por leyes especiales	(621)	-
Deducción por incremento neto de empleados	(67,091)	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	(7,766)	-
Utilidad gravable	888,755	487,053
Utilidad a reinvertir	400,000	200,000
Tasa de impuesto	13%	14%
	52,000	28,000
Utilidad a reinvertir	488,755	287,053
Tasa de impuesto	23%	24%
	112,414	68,893
Impuesto a la renta causado	164,414	96,893
Retenciones en la fuente	(53,212)	(45,495)
Impuesto a la renta por pagar	111,202	51,398

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 23% (24% en el 2011.) En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% (14% en el 2011) 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 23% (24% en el 2011) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, 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.

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 la 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:

. Cálculo del Impuesto a la Renta

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de US\$35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Estarán gravados con tarifa 0% la adquisición de vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea de hasta US\$35,000.

. Impuestos Ambientales

Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehículos (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad o comercial.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Impuestos a la Salida de Divisas (ISD)

Se incrementa el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5% y establece presunción de pago y generación de este impuesto en lo siguiente:

- Todo pago efectuado desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros del exterior de personas naturales, sociedades o terceros.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

Saldos del Impuesto a la Renta Diferido

Los movimientos por impuestos a la renta diferidos fueron como sigue:

	1 de Enero del 2011	Cargo (abono) al Estado de Resultados	31 de Diciembre del 2011	Cargo (abono) al Estado de Resultados	31 de Diciembre del 2012
			(US Dólares)		
Activo por impuesto diferido:					
Ajuste de retenciones en la fuente	9,415	(4,331)	5,084	-	5,084
Obligación por beneficios definidos	1,339	1,329	2,668	-	2,668
	10,754	(3,002)	7,752	-	7,752

De acuerdo a la circular No.NAC-DGECCG12-00009 del Servicios de Rentas Internas publicada en el Registro Oficial No.718 de Junio del 2012 establece que los gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente. La Compañía al 31 de Diciembre del 2012, no reversó este impuesto por no ser deducible en el futuro.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuestos (continuación)

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2012	2011
	(US Dólares)	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	946,926	475,707
Impuesto a la renta corriente	164,414	96,893
Tasa efectiva de impuesto	17,36%	20,37%

13. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2012	2011	1 de Enero 2011
	(US Dólares)		
	(Reexpresado Nota 3)		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	21,918	12,125	6,087
Bonificación por desahucio – beneficios por terminación	6,970	3,789	2,437
	28,888	15,914	8,524

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Saldo al principio del año	12,125	6,087
Costo de los servicios del período corriente	4,891	2,059
Costo por intereses	849	426
Pérdida actuarial	4,053	3,553
Saldo al fin del año	21,918	12,125

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

Bonificación por Desahucio – Beneficio por Terminación

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Saldo al principio del año	3,789	2,437
Costo de los servicios del periodo corriente	1,205	601
Costo por intereses	265	171
Pérdida actuariales	1,711	580
Saldo al fin del año	6,970	3,789

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2012, 2011 y al 1 de Enero del 2011 por un actuario independiente.

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos fueron los siguientes:

	2012	2011
	(US Dólares)	
	(Reexpresado Nota 3)	
Costo actual del servicio	6,096	2,660
Intereses sobre la obligación	1,114	597
Pérdida actuariales	5,764	4,133
	12,974	7,390

14. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

Los principales pasivos financieros de la Compañía, corresponde a financiamiento con proveedores del exterior y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

PACIFICTUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

a) Riesgo de Tasa de Interés

Al 31 de Diciembre del 2012, la Compañía no mantenía financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

b) Riesgo de Tipo de Cambio

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Instrumentos Financieros (continuación)

Riesgo de Crédito (continuación)

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

15. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital pagado consiste de 10.000 (8.000 en el 2011) acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$100.00.

Mediante acta extraordinaria de Junta General de Accionistas del 12 de Septiembre del 2012 se aprobó el aumento de capital de la Compañía a través de la capitalización de utilidades retenidas por US\$200,000. La escritura pública correspondiente fue inscrita en el registro mercantil el 17 de Diciembre del 2012 por US\$200,000.

Déficit Acumulado

Al 1 de Enero y al 31 de Diciembre del 2011, se reconocieron ajustes en utilidades retenidas de US\$2,608,191 y US\$2,712,304, respectivamente, resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

PACIFIC TUNA S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

16. Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas consisten de lo siguiente:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 3)	
Sueldos y bonificaciones	244,956	139,097
Servicios Prestados	213,180	64,271
Participación de trabajadores	167,105	83,948
Viajes y viáticos	85,970	71,778
Asistencia Técnica	73,717	58,402
Gastos Permisos de trámites	-	60,121
Amortización	29,120	29,120
Depreciación	25,077	12,043
Honorarios profesionales	24,133	4,456
Impuesto a la Salida de Divisas	19,329	20,506
Cuotas y Contribuciones	15,562	16,120
Bonificación	3,101	1,135
Teléfono	3,437	10,100
Otros	279,025	51,821
	1,183,712	622,918

17. 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.

18. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (17 de Mayo del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.