

TUNAPESCA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 31 DE DICIEMBRE
DEL 2012**

1. CONSTITUCION

La Compañía TUNAPESCA S.A, fue constituida mediante escritura pública el 23 de mayo del 2008, e inscrita como una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en la provincia del guayas cantón Guayaquil. Su actividad principal son las actividades de pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos así como la intermediación y prestación de servicios navieros.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF son en el año 2012 y el período de transición fue el año 2011.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos, así como también depósitos a plazo fijo, los intereses devengados son cargados en el resultado del ejercicio.


CPA Narcisca PARRALES PIN
Contadora

b. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su costo amortizado menos cualquier pérdida por deterioro en su condición de cobro.

c. Inventario

Se registran al costo de adquisición y representan repuestos para mantenimientos de la embarcación, los mismos que son enviados al resultado al momento de la liquidación de la importación.

d. Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el período de vigencia del bien o servicio.

e. Propiedad, plantas y equipos, neto

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha. Acorde a lo indicado en la NIIF 1.

Las propiedades, plantas y equipos, se registran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

f. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La NIC 39 establece la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informado, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La Compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

g. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

h. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

i. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Las diferencias temporarias se van a registrar a través del impuesto diferido.

El impuesto diferido surgido por la existencia de diferencias temporarias, genera activos y pasivos diferidos. Así, las diferencias temporarias van a generar pasivos y activos por impuesto diferido, según las diferencias surgidas entre el resultado contable y la base imponible se vaya a producir en el futuro un mayor o menor pago del impuesto sobre beneficios.

Se reduce el importe del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

j. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, plantas y equipos y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

k. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía.

Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2013, fue de 2.70%.


CPA Narcisca Parrales Pin
Contadora

AÑO TERMINADO <u>dic-31</u>	PORCENTAJE <u>INFLACIÓN</u>
2008	8.83
2009	3.71
2010	3.33
2011	5.41
2012	5.08
2013	2.70

4.- INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2012 las inversiones temporales corresponde a depósitos a plazo fijo en:

	2013	2012
Diners del Ecuador	50.000,00	50.000,00
Banco Bolivariano	200.000,00	200.000,00
Intereses	2.668,67	801,18
Total Inversiones	<u>252.668,67</u>	<u>250.801,18</u>

La inversión en Diners del Ecuador genera una tasa de interés del 7% anual, se inició en octubre 7 del 2103 y vence en octubre 09 del 2014 (367 días). Los intereses son pagados al vencimiento.

La inversión en el Banco Bolivariano genera una tasa de interés del 5% anual, se inició el 30 de octubre del 2013 y vence el 5 de febrero del 2014 (98 días). Los intereses son capitalizados cada 90 días.

5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2012, cuentas por cobrar se descompone de la siguiente forma:

	2013	2012
Cientes	38.237,03	59.915,01
Impuestos retenidos	553.649,60	353.948,01
Anticipos a proveedores	47.974,48	76.947,52
Total	<u>639.861,11</u>	<u>490.810,54</u>
Menos - provision para cuentas dudosas	(487,56)	(249,34)
Total Cuentas por Cobrar	<u>639.373,55</u>	<u>490.561,20</u>


 CPA Narcisca Parrales Pin
 Contadora

Cuentas por cobrar clientes representa créditos otorgados por ventas de pesca con vencimientos promedios de 30 días y no generan intereses.

Impuestos Retenidos representan crédito tributario por el IVA pagado a proveedores para mantener, salvaguardar y generar operaciones de pesca cuyo producto es vendido en su mayoría a Compañías exportadoras por lo que es susceptible de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas.

Anticipos a proveedores constituye pagos anticipados por servicios y bienes pendientes de liquidación y transferencia definitiva cuyo plazo es menor a 30 días en promedio

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2012, se descompone de la siguiente forma:

	2013	2012
Seguros accidentes personales	2.574,76	2.574,73
Seguro casco marítimo	22.296,05	10.738,52
Seguro robo	1.209,27	-
Seguro cumplimiento contrato	25,46	18,58
Seguro protección e indemnización P&I	4.280,41	-
Intereses pagados por anticipado	1.602,55	2.557,58
TOTAL	31.988,50	15.889,41

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el movimiento de Propiedades, Planta y Equipo durante los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	Muebles y Enseres	Maquinarias, equipo e instalaciones	Equipos de computación y software	Vehículos	Depreciación Acumulada	TOTAL
Saldos al 1 de enero del 2012	-	12.500,00	10.530,17	17.955,36	(8.688,89)	32.296,64
Compras del año	923,16	-	4.855,16	19.901,79	-	25.680,11
Depreciación del año					(11.262,12)	(11.262,12)
Saldos al 31 diciembre del 2012	923,16	12.500,00	15.385,33	37.857,15	(19.951,01)	46.714,63
Compras del año	-	-	-	31.525,00	-	31.525,00
Depreciación del año					(15.822,31)	(15.822,31)
Saldos al 31 diciembre del 2013	923,16	12.500,00	15.385,33	69.382,15	(35.773,32)	62.417,32



CPA Narcisa Parrales Pin
Contadora

La adición de vehículo corresponde a adquisición de camión marca Hino de 5.5TM en agosto del 2013, el mismo que fue adquirido con crédito directo de la compañía Mavesa cuyo vencimiento del mismo es en agosto del 2014.

8.-PROVEEDORES

Los proveedores son de origen local, representan las obligaciones por compra a proveedores los cuales no generan interés y son pagaderas en promedio de 30 días.

9.-PRESTAMOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 préstamos con instituciones financieras son como se detalla a continuación:

	2013	2012
Préstamo Banco Bolivariano	10.971,56	17.767,44
Visa BK	146,88	48,86
Diners Club	3.930,64	115,14
TOTAL	15.049,08	17.931,44

El préstamo con Banco Bolivariano representa obligación contraída en julio del 2012 para capital de operación por US\$17.200 el mismo que vence en julio del 2015, a una tasa de interés del 11.08% anual.

10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 Cuentas por pagar proveedores a largo plazo, corresponde saldo por pagar a la compañía del exterior FISHCREEK NAVIGATION el mismo que está sustentado con un pagaré exigible a 15 años plazo, genera una tasa de interés del 5% anual, con un periodo de gracia de 5 años, los intereses se comenzarán a pagar a partir del año 2014 semestralmente y el pago de capital al vencimiento de la obligación.

11.-CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$1,00 cada una, según como se detalla a continuación:

Accionista	No. Acciones	Valor nominal	Valor Aportación	Porcentaje Participación
International Fishing Services LLC	720	1	720,00	90%
Joniaux Zavala Carlos Raúl	80	1	80,00	10%
TOTAL	800	1	800,00	

12.- IMPUESTO A LA RENTA Y CONCILIACION TRIBUTARIA

A la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de mayo del 2014), la Compañía no ha sido revisada por las autoridades fiscales. La Administración de TUNAPESCA S.A. considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas. A continuación la conciliación tributaria del impuesto a la renta a pagar del periodo 2013:

	2013	2012
UTILIDAD CONTABLE	253.986,67	215.036,92
(-) Participación laboral	(38.098,00)	(32.255,54)
(+) Gastos no deducibles	61.646,66	66.926,25
(-) Amortización de pérdidas años anteriores	-	(6.989,30)
UTILIDAD GRAVABLE	277.535,33	242.718,33
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	61.057,77	55.825,22
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta cancelado	-	-
(-) Retenciones en la fuente del periodo	(26.470,92)	(24.881,20)
(-) Crédito tributario años anteriores	-	(5.605,77)
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	34.586,85	25.338,25

Según el CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES, publicado en el Registro Oficial No. 351 el 29 de diciembre del 2010, la tarifa del Impuesto a la Renta de las Sociedades es del 22% a partir de que entró en vigencia dicho Código, sin embargo la misma se aplicó en forma progresiva desde el periodo 2010.

13.- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 los saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden principalmente a actividades del giro normal del negocio (Venta de pesca), efectuada con la compañía Galapesca S.A., así como también el gasto de alquiler de barco Amalis a la compañía Ecuavessel S.A. tal como se detalla a continuación:

Saldo / Transacción	US Dólares
Venta de pesca (ingresos)	1.875.160,42
Alquiler barco pesquero (gasto)	392.000,00

14.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de mayo del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

CPA Narcisca Parrales Pin
Contadora