

FLOTACORPSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2014 y 2013

Referencia: RUC 0992616520001

FLOTACORPSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2014 y 2013

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
US\$	-	Dólares estadounidenses
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
Compañía	-	FLOTACORPSA S.A.

FLUACORPSA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

Activo	Referencia a Notas	2014	2013	Pasivo y Patrimonio	Referencia a Notas	2014	2013
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	0	0	Obligaciones con instituciones financieras	7	91,127	3,431
Activos Financieros Neto		594,933	26,373	Cuentas y documentos por pagar		100,734	102,104
Otros Activos		0	0	Anticipos de clientes		0	0
Gastos pagados por anticipado	4	32,299	0	Otros obligaciones corrientes	8	90,320	18,967
Impuestos Corrientes	5	120,352	107,079				
Total del activo corriente		747,584	133,452	Total del pasivo corriente		282,181	124,501
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo, neto	6	2,302,516	2,567,504	Otros provisiones		0	2,834
				Cuentas y documentos por pagar		546,702	361,185
				Total del pasivo no corriente		546,702	364,018
				PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)		2,221,217	2,192,437
Total del Activo		3,050,100	2,700,957	Total del Pasivo y Patrimonio		3,050,100	2,700,957

Las notas explicativas anexas I a II son parte integrante de los estados financieros.


Rodolfo Jácome Alarcón
Representante Legal


Katherine Medina Castro
Contadora

FLOTACORPSA S.A.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2014	2013
Ventas, netas	10	1,126,675	1,193,185
Costo de Ventas		<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad Bruta		<u>1,126,675</u>	<u>1,193,185</u>
Gastos de operación			
Gastos de administración	11	(760,216)	(975,554)
Depreciación	6	<u>(264,989)</u>	<u>(216,900)</u>
		<u>(1,025,205)</u>	<u>(1,192,454)</u>
(Pérdida) Utilidad operacional		101,470	731
Otros ingresos (egresos) no operativos, neto		6	0
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		101,476	731
Participación de trabajadores en las utilidades	8	(15,221)	(110)
Impuesto a la Renta	8	<u>(65,975)</u>	<u>(18,579)</u>
Utilidad (Pérdida) neta del resultado integral del año		<u>20,280</u>	<u>(17,957)</u>

Las notas explicativas anexas I a II son parte integrante de los estados financieros.


 Rodolfo Jácome Alarcón
 Representante Legal


 Katherine Medina Castro
 Contadora

FLOTACORPSA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Total
\$ aldos al 1 de enero de 2013	800	0	2,200,000	(406)	2,200,394
Utilidad neta y resultado integral del año				(17,957)	(17,957)
\$ aldos al 31 de diciembre de 2013	800	0	2,200,000	(18,363)	2,182,437
Utilidad neta y resultado integral del año				20,280	20,280
Aportes para futuras capitalizaciones		18,500		0	18,500
\$ aldos al 31 de diciembre de 2014	800	18,500	2,200,000	1,917	2,221,217

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.


 Rodolfo Jácome Alarcón
 Representante Legal


 Katherine Meding Castro
 Contadora

FLOTACORPSA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2014	2013
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad (pérdida) neta del resultado integral del año		20,280	(17,957)
Más cargos que no representan movimientos de efectivo:			
Depreciación	6	<u>264,989</u>	<u>216,900</u>
		285,269	198,943
Cambios en activos y pasivos:			
Activo financiero neto		(568,559)	0
Gastos pagados por anticipado		(32,299)	23,622
Impuestos corrientes		(13,273)	(70,363)
Otros activos corrientes		0	(26,373)
Cuentas por Pagar		1,505	(37,715)
Otras obligaciones corrientes		65,644	18,695
Cuentas por pagar a largo plazo		<u>155,517</u>	<u>(110,280)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>(106,196)</u>	<u>(3,470)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
(Aumento) neto en propiedades, planta y equipo		0	0
Disminución (aumento) en otros activos		<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en propiedades, planta y equipo		<u>0</u>	<u>0</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Disminución en obligaciones financieras		87,696	3,431
Aumento de cuentas patrimoniales		<u>18,500</u>	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>106,196</u>	<u>3,431</u>
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes de efectivo		(0)	(40)
Efectivo y equivalentes de efectivo a inicio de año		0	40
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>(0)</u>	<u>0</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.


Rodolfo Jácome Alarcón
Representante Legal


Katherine Medina Castro
Contadora

FLOTACORPSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2014 y 2013

NOTA 1 - OPERACIONES

FLOTACORPSA S.A. es una compañía constituida en Ecuador en septiembre 14 de 2009 y su principal actividad es dedicarse a la pesca marítima y continental de peces.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera y están basados en el costo histórico. La Compañía aplicará la sección 35 transición a la NIIF para las PYMES al preparar sus estados financieros IFRS.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.2004 del 21 de agosto del 2006 determinó que las compañías bajo su control debían adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero de 2009. Posteriormente mediante Resolución ADM No. 08199 del 3 de julio del 2008, ratificó dicha fecha de aplicación. Sin embargo, el 20 de noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC la Superintendencia estableció un nuevo cronograma de aplicación obligatoria, el cual se menciona a continuación:

- A partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. (Período de transición: 2009).
- A partir del 1 de enero del 2011: Las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4,000,000 al 31 de diciembre del 2007, las holding o las tenedoras de acciones, las compañías estatales y de economía mixta, y las sucursales de compañía extranjera. (Período de transición: 2010)
- A partir del 1 de enero del 2012: Todas las demás compañías que no sean consideradas en los dos grupos anteriores. (Período de transición: 2011). FLOTACORPSA S.A. se encuentra en este grupo por lo que a partir del 1 de enero del 2012 adoptará de acuerdo a esta Resolución las NIIF para la elaboración de sus estados financieros. Mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 del 12 de enero de 2011, no modifica la fecha de adopción de este grupo pero categoriza a estas compañías como PYMES y se fundamenta a que éstas cumplan con los siguientes requisitos:
 - Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
 - Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

- o Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En ésta última Resolución se establece que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) estarán vigentes hasta la fecha en que las compañías adopten las NIIF correspondientes según el cronograma antes mencionado.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

c) Documentos y cuentas por cobrar - Clientes -

Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Los saldos no pagados no generan intereses. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos normales. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, los valores de los deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales 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.

La provisión de las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estimará en base a los siguientes criterios: 1) La edad de la cartera, 2) Los porcentajes de incobrabilidad son establecidos en base de la experiencia de la entidad.

El porcentaje será revisado al final de cada periodo.

d) Impuestos corrientes -

Se refiere a créditos por IVA, los mismos que se están efectuando los respectivos reclamos administrativos al SRI. Además incluyen valores de Retenciones en la Fuente que le han realizado a la Compañía y que se está aplicando en la respectiva declaración de impuesto.

e) Gastos pagados por anticipado -

Se muestran al costo histórico y representan principalmente a las importaciones realizadas pendientes de liquidar.

f) Propiedad, planta y equipo -

Se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada. El monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que sean adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Una entidad revelará para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

g) Participación de los trabajadores en las utilidades -

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

h) Provisión para impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes (una vez aprobado el Código de la Producción, Comercio e Inversiones) establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa del 22% para calcular su impuesto a la renta a pagar. Durante el 2013, la tasa vigente fue del 22%.

i) Reserva legal -

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

j) Ingresos y gastos -

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bco. Internacional cta cte. # 1400605418	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTA 4 - GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Seguros pagados por adelantado	<u>32.299</u>	<u>0</u>
	<u>32.299</u>	<u>0</u>

NOTA 5 - IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el rubro de Impuestos Corrientes se compone de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta	9.240	0
Crédito Tributario IVA	89.589	94.552
Crédito Tributario por Retenciones	<u>21.523</u>	<u>12.527</u>
	<u>120.352</u>	<u>107.079</u>

NOTA 6 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

	2014	2013	Tasa anual de depreciación %
Maquinaria y equipo	149,888	149,888	10
Naves, aeronaves, barcas	2,500,000	2,500,000	10
Otras Propiedad, planta y equipo	0	139,411	33
	<u>2,649,888</u>	<u>2,789,300</u>	
Menos: Depreciación acumulada	<u>(347,373)</u>	<u>(221,795)</u>	
	<u>2,302,516</u>	<u>2,567,504</u>	

Movimiento:

	2014	2013
Saldo al 1 de enero	2,567,504	2,784,405
Adiciones, netas	0	0
Depreciación del año	<u>(264,989)</u>	<u>(216,900)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>2,302,516</u>	<u>2,567,504</u>

NOTA 7 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición:

	2014	2013
Proveedores (1)	<u>100,734</u>	<u>102,104</u>
	<u>100,734</u>	<u>102,104</u>

- (1) Generalmente tienen vencimiento a 30 días excepto los documentos que tienen un mayor plazo.

NOTA 8 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	2014	2013
Retenciones en la fuente por pagar	1,158	257
Retenciones en IVA	2,257	22
Otras cuentas por pagar	5,709	0
Impuesto a la Renta por pagar (I)	65,975	18,578
15% de Participación de utilidades	15,221	110
	<u>90,320</u>	<u>18,967</u>

(I) IMPUESTOS.

Situación fiscal -

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria 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 del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran 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.

Precios de transferencia -

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. Adicionalmente, durante el año 2008 la normativa fue modificada mediante Resolución No. NAC-DGER2005-0640 publicada el 25 de abril del 2008 en el Registro Oficial No. 324, el Servicio de Rentas Internas (SRI) en la que resolvió que los requisitos para la presentación de información con referencia a dicha normativa tiene relación únicamente para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$5,000,000. Posteriormente, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI), publicado en el Registro Oficial del 15 de Mayo del 2008 estableció de manera adicional que se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país.

La Administración de la Compañía manifiesta que no mantiene transacciones con partes relacionadas en el exterior, y considera que está exenta de la presentación de este informe para los años 2014 y 2013.

Otros asuntos -

En diciembre de 2009 se publicó la Ley Reformativa a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la ley para la equidad Tributaria en el Ecuador, con vigencia a partir de enero del 2010, por lo que entre otros aspectos, se incrementó del 1% al 2% el impuesto a la Salida de Divisas, se grava con impuesto a la renta a título individual los dividendos recibidos por personas naturales, así como los remitidos a paraísos fiscales y se modifica la determinación del anticipo del Impuesto a la Renta.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, el Impuesto a la Renta para sociedad para el ejercicio económico del año 2013, el porcentaje será del 22% y para el año 2014 será del 22%.

En noviembre 24 del 2011, tras la vigencia de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado (Suplemento del Registro Oficial No. 583), el impuesto a la Salida de Divisas, cambia del 2% al 5%.

Conciliación tributaria – contable –

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

	2014	2013
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	101,476	731
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	(15,221)	(110)
Menos: Amortización de pérdidas de años anteriores	0	(181)
Más: Gastos no deducibles	213,630	84,006
Base tributaria	299,885	84,446
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	65,975	18,578
Menos: Anticipo determinado ejercicios anteriores	(9,240)	(16,308)
Más: Saldo de anticipo pendiente de pago	0	0
Menos: Retenciones clientes	(11,267)	(12,527)
Menos: Retención Salida de Divisas	0	0
Menos: Crédito Tributario de años anteriores	(10,256)	0
Impuesto a la renta por pagar	35,212	0

Anticipo de impuesto a la renta –

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, para la determinación del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2014 y 2013, y su cancelación, el Servicio de Rentas internas ha determinado dos formas de cálculo:

- Si el anticipo de impuesto a la renta es mayor al impuesto a la renta causado, se considerará como impuesto a pagar el valor primero; y,
- Si el impuesto a la renta causado es mayor al anticipo de impuesto a la renta, se considerará como impuesto por pagar el valor del primero.

NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de la Compañía está constituida por 800 de acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de un US\$1.00 cada una.

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

	<u>Acciones</u> <u>US\$</u>	<u>Participación</u> <u>%</u>
Xavier Carlos Jácome Alarcón	400.00	50%
Fabio Leonardo Colombo Fernandez	400.00	50%
	<u>800.00</u>	<u>100%</u>

NOTA 11 - VENTAS, NETAS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas Netas Gravadas 0%	1,126,675	1,193,185
	<u>1,126,675</u>	<u>1,193,185</u>

Véase nota 2 i).

NOTA 12 - GASTOS DE ADMINISTRACION

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Salarios y beneficios sociales	100,820	65,983
Mantenimiento y reparaciones	206,164	261,810
Combustibles	122,286	285,799
Honorarios profesionales	5,330	10,278
Impuestos y contribuciones	18,168	21,230
Gastos almacenamientos	32,618	13,997
Seguros y reaseguros	51,741	52,586
Otros	223,090	263,872
	<u>760,216</u>	<u>975,554</u>

NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de mayo de 2015) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.