

PESQUERA ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUNPACIFICOSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

PESQUERA ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUNPACIFICOSA.- Fue constituida el 21 de diciembre de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de diciembre del mismo año en la ciudad de Manta – Ecuador. Su actividad principal es la pesca marítima y continental de peces y otras actividades acuáticas. La Compañía mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas - SRI el Registro Único de Contribuyentes - RUC No. 1391790287001.

Mediante el acuerdo ministerial No. 090-A del 24 de junio del 2011, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca estableció una veda a la pesca de atún por buques, los cuales pueden acogerse a uno de los siguientes períodos: del 29 de julio hasta el 28 de septiembre del 2011; ó del 18 de noviembre de 2011 hasta el 18 de enero de 2012.

Operaciones.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía mantiene las siguientes líneas de productos y servicios: pesca por especies (yellowfin, skipjack, bigeye, bonito sierra) servicio de talleres y grúas, de las cuales la venta de atún por especies representa el 93.7% (en el 2012 el 94.88%) del total de los ingresos por ventas, respectivamente. Adicionalmente durante el 2013, el 97.2% (en el 2012 el 93.70%) de las ventas de pescado por especie fueron realizadas principalmente a Eurofish S.A., una compañía relacionada, el saldo pendiente de recuperación al 31 de diciembre del 2013, asciende a US\$. 1,014,557 (en el 2012 US\$. 6,191,460), nota 4. El abastecimiento de materiales, repuestos y accesorios para el mantenimiento y reparación de las embarcaciones, es efectuado mediante negociaciones realizadas con proveedores del exterior y locales. Durante el año 2013, las ventas de pescado por especies, alcanzaron las 11,779 (en el 2012 10.358) toneladas.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

En la República del Ecuador las NIIF son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedido por la Superintendencia de Compañías, que es cumplido por las entidades sujetas a su control y vigilancia. De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 las sociedades que se constituyan a partir del año 2011 deberán aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, o la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES). Conforme a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008, las indicadas sociedades no tendrán periodo de transición, por lo tanto no están obligadas a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

Para efectos de aplicar las “NIIF COMPLETAS” o las “NIIF para PYMES”, la Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció mediante reglamentación, parámetros a ser cumplidos por las compañías sujetas a su control y vigilancia. Con base a la observancia de la norma reglamentaria, **PESQUERA ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUNPACIFICOSA** utiliza las NIIF completas en los registros contables y preparación de estados financieros.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos, nota 4.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo, nota 9.
- **Acciones de la Compañía.**- Están representadas por títulos ordinarios y nominativos que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador, siendo sus accionistas la Sra. Rogelia García Rodríguez de nacionalidad española y la compañía Industrial Pesquera Iberoamericana S.A. IBEROPESCA, de nacionalidad ecuatoriana, nota 12.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a **PESQUERA ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUNPACIFICOSA** tales como: liquidez, crédito, mercado y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

Financieros.- Su financiamiento operativo está relacionado principalmente con compañías relacionadas, por lo cual la administración considera que el riesgo del mercado es bajo, sin embargo, la compañía prudente al riesgo, mantiene capital de trabajo positivo para cumplir con sus obligaciones corrientes.

Mercado.- La Compañía considera que el riesgo del mercado no es relevante, ya que no habrá efectos importantes en resultados o patrimonio por posibles cambios en costos de obligaciones debido a que son cubiertas con el margen bruto de ventas. No hay riesgos importantes de tasa de cambio pues los activos y pasivos financieros que se encuentran presentados en dólares americanos, sus principales clientes son las compañías relacionadas Eurofish S.A. y Transmarina C.A.

Generales de negocio.- La Compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus activos y el de sus trabajadores. La cobertura de dichas pólizas incluye: seguros de vehículo, personal de tripulación y buques.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, las cuentas de caja y bancos así como las inversiones temporales en bancos locales con promedio de vencimiento de 91 días y rendimientos entre 4.5% y 5.75% de interés, nota 3.

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Provisión para cuentas incobrables.- Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía no ha efectuado provisión para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que el 96% de sus ventas son a compañías relacionadas.

Existencias.- Están representados por materiales, insumos y equipos de pesca, los cuales son utilizados en los mantenimientos y reparaciones de las embarcaciones. Adicionalmente, incluyen costos de pesca conformados por gastos incurridos en las faenas de pesca, los cuales son liquidados y transferidos al costo de venta, una vez que el producto haya sido comercializado.

Servicios y otros pagos anticipados.- Corresponden principalmente a pólizas de seguros, necesarias para salvaguardar los bienes de la Compañía, que son amortizadas en función de la vigencia de las mismas.

Propiedad, planta y equipos.- Están registrados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de perdidas por deterioro, si las hubieren. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. La flota pesquera está registrada en base a un avalúo de Perito Independiente.

Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Maquinarias y equipos electrónicos	10%
Instalaciones	10%
Muebles, enseres y equipos de oficina y comunicación	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%
Barcos	5%
Redes	20%

La Administración de **PESQUERA ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUNPACIFICOSA** debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos fijos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Los activos fijos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otras obligaciones corrientes.- Están reconocidos mediante el método del devengo y se originan cuando la Compañía mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Provisiones por beneficios a empleados.- El Código del Trabajo establece que los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Con este antecedente, la Compañía registra en los resultados una provisión para jubilación patronal con base a un estudio actuarial anual realizado por actuarios profesionales. Este estudio incluye además cálculo de bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual

2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

por cada uno de los años de servicio prestados a la Compañía. Para el efecto, la Compañía registra una reserva matemática basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes, nota 11.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, nota 14.

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 método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (12% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante el año 2013, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%, nota 14. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Inversiones temporales	9,500,000	0
Bancos	584,100	43,253
Caja	<u>445</u>	<u>490</u>
Total	<u>10,084,545</u>	<u>43,743</u>

3. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (Continuación)**

Inversiones temporales.- Al 31 de diciembre del 2013, constituyen nueve certificados de depósitos a plazo con el Banco Internacional a 30 y a 91 días plazo y tasa de interés anual del 4.50% y 5.75% con vencimiento en enero y marzo del 2014. Los intereses ganados por las mencionadas inversiones ascienden a US\$. 171,169, los cuales se incluyen en el rubro otros ingresos en el Estado Resultado Integral.

Bancos.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden principalmente a saldos mantenidos en cuentas corrientes con instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe restricción que limite su uso.

4. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Partes relacionadas, nota 15	5,711,289	6,393,291
Servicio de Rentas Internas		
Impuesto al valor agregado - IVA	819,822	579,593
Notas de crédito desmaterializadas, SRI	158,844	187,127
Deudores varios	9,508	19,349
Clientes	61,192	17,088
Empleados	<u>90,431</u>	<u>63,633</u>
Total	<u>6,851,086</u>	<u>7,260,081</u>

Partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2013, representan principalmente importes por recuperar a Elvayka S.A. por US\$. 2,929,567, de los cuales US\$. 2,705,000 corresponden a préstamos que generan el 4.5% y no tienen fecha de vencimiento, al Sr. Gian Sandro Perotti por US\$. 1,700,000 correspondientes a préstamos que no generan intereses y no tienen fecha establecida de vencimiento y Eurofish S.A. por US\$. 1,014,557 correspondientes a la facturación de atún al 4% de interés mensual y tienen vencimiento promedio de 30 días. En el 2012, correspondieron principalmente a importes por cobrar a Eurofish S.A., compañía relacionada, por US\$. 6,191,460, perteneciente a facturación de atún (yellowfin, skipjack y bigeye), estas cuentas por cobrar generan el 4% interés mensual y tienen vencimiento promedio de 30 días. Al 31 de diciembre del 2013 los intereses generados por la venta de atún a crédito ascienden a US\$. 213,920 (en el 2012 US\$. 191,733).

Impuesto al valor agregado - IVA.- Al 31 de diciembre del 2013, incluye US\$. 851,925 (en el 2012 US\$. 579,593), correspondientes a valores pendiente de reclamo y a reclamos en trámite efectuados por la Compañía ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) por devolución del impuesto al valor agregado pagado en la adquisición de materiales y suministros utilizados en comercialización de productos que la Compañía transfiere a exportadores directos. De acuerdo a la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno, se establece que darán derecho a crédito tributario total las transferencias directas a exportadores gravadas con tarifa cero por ciento.

Notas de crédito desmaterializadas.- Al 31 de diciembre del 2013, representan US\$. 158,844 (en el 2012 US\$. 187,127) por notas de crédito desmaterializada emitidas por el Servicio de Rentas Internas, las cuales dan derecho a la devolución del impuesto al valor agregado de los contribuyentes y pueden ser utilizados para pagar total o parcialmente las obligaciones tributarias, así como también, pueden negociarse a través de las bolsas de valores del país, de acuerdo a lo establecido en la Resolución del SRI N°. NAC-DGERCGC10-00003 que entró en vigencia el 22 de febrero del 2010.

5. **EXISTENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Materiales, insumos y equipos	1,717,178	1,936,653
Costos de pesca por liquidar	300,905	385,400
En tránsito	<u>444,025</u>	<u>617,877</u>
Total	<u><u>2,462,108</u></u>	<u><u>2,939,930</u></u>

Materiales, insumos y equipos.- Al 31 de diciembre del 2013, representan principalmente materiales, repuestos y accesorios de operación por US\$. 1,688,867 (en el 2012 US\$.1,638,339), los mismos que son utilizados cuando se requieran mantenimientos y reparaciones en los buques.

Costos de pesca por liquidar.- Al 31 de diciembre del 2013, incluyen costos de pesca de los "Buque Don Bartolo", "Buque Doña Roge", "Doña Maruja" y "Rocío" conformados por los gastos incurridos en los viajes de pesca por US\$. 258,952 (en el 2012 US\$. 118,047), US\$. 8,985 (en el 2012 US\$. 99,739), US\$. 10,203 (en el 2012 US\$. 166,808), US\$. 22,765, respectivamente, los cuales son liquidados y transferidos a costo de venta una vez que el producto haya sido comercializado.

6. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Impuesto al valor agregado	<u>145,561</u>	<u>113,458</u>
Total	<u><u>145,561</u></u>	<u><u>113,458</u></u>

De acuerdo a la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno, se establece que darán derecho a crédito tributario total las transferencias directas a exportadores gravadas con tarifa cero por ciento. En el año 2013 y 2012, la Compañía recuperó US\$. 338,042 y US\$. 401,873, respectivamente.

7. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Anticipos a proveedores	216,740	213,625
Seguros pagados:		
Buques	289,582	278,265
Propiedades, planta y equipos	9,332	8,111
Accidentes de trabajo	<u>23,377</u>	<u>15,464</u>
Total	<u><u>539,031</u></u>	<u><u>515,465</u></u>

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (Continuación)

Anticipos a proveedores.- Al 31 de diciembre del 2013, corresponden principalmente a importes entregados a las compañías Sirsa Titanio Inc. y Dirección Empresarial S.A. por US\$. 100,000 y US\$. 29,084, respectivamente. En el 2012, representaron importes otorgados a la Sra. Claudia León Rosas por US\$. 125,569, para trámites efectuados por permiso de navegación de pesca para cumplir con lo estipulado en el Reglamento de Ordenamiento Pesquero del Atún y especies. Adicionalmente, representaron anticipos del exterior entregados a Ching Fa Fishing Implements Factory Co., International Wholesale Parts, conformados por importes de red atunera y piola paños, repuestos por US\$. 40,676 y US\$. 15,668, respectivamente.

Seguros pagados.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan el costo de las primas de seguro por devengar, contratadas con compañías locales e internacionales, las cuales son liquidadas a la fecha de vencimiento.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle de propiedades, planta y equipos, neto es el siguiente:

..... MOVIMIENTOS			
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/13</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/13</u>
	 (Dólares)		
Terreno	457,061	0	457,061
Flota pesquera	26,673,081	717,566	27,390,647
Maquinarias y equipos	112,757	31,100	143,857
Equipos	26,565	25,862	52,427
Equipo de oficina	10,991	1,111	12,102
Muebles y enseres	26,666	876	27,542
Equipos de computación	13,348	5,625	18,973
Vehículos	<u>391,604</u>	<u>84,775</u>	<u>476,379</u>
Costo	27,712,073	866,915	28,578,988
Depreciación acumulada	(<u>4,129,666</u>)	(<u>3,851,231</u>)	(<u>7,980,897</u>)
Total	<u>23,582,407</u>	(<u>2,984,316</u>)	<u>20,598,091</u>

..... MOVIMIENTOS

	<u>Saldos al</u> <u>01/01/12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas /</u> <u>bajas</u>	<u>Reclasificaciones /</u> <u>Ajustes</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/12</u>
					</

8. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO (Continuación)**

Adiciones.- Al 31 de diciembre del 2013, representan principalmente mejoras realizadas a las embarcaciones "Don Bartolo", "Roció" y "Maruja por US\$. 158,707, US\$. 457,183 y US\$. 101,677, respectivamente. En el 2012 representó principalmente la adquisición de un terreno en la ciudad de Manta, Barrio "La Ensenadita", calle cuarta.

9. **PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Partes relacionadas, nota 15	3,513,018	508,505
Proveedores:		
Locales	925,513	880,532
Exterior	412,138	220,333
Anticipos de Clientes	<u>70,000</u>	<u>7,126</u>
Total	<u>4,920,669</u>	<u>1,616,496</u>

Proveedores.- Al 31 de diciembre del 2013, incluye principalmente US\$. 287,475 a las compañías de seguros Panamericana del Ecuador y Balboa Compañía de Seguros y Reaseguros por contratación de pólizas de seguros, a la compañía Zunibal por US\$. 221,019, Probrisa S.A. por US\$. 47,000. En el 2012, incluyó principalmente US\$. 286,101 por pagar a las compañías de seguros Panamericana del Ecuador y Balboa Compañía de Seguros y Reaseguros por contratación de pólizas de seguros, Probrisa S.A. por US\$. 70,609, por importes de red atunera piola, Talleres para Maq.Ind.Agr por US\$. 64,513 mantenimiento mecánico. Estas cuentas por pagar no devengan intereses y tienen un vencimiento promedio entre 30 y 60 días.

10. **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
<u>Impuestos por pagar:</u>		
Impuesto a la renta por pagar, nota 14	1,314,348	945,598
Otras obligaciones corrientes	<u>103,723</u>	<u>54,467</u>
Subtotal	<u>1,418,071</u>	<u>1,000,065</u>
<u>Beneficios sociales:</u>		
15% Participación de trabajadores, nota 14	1,249,478	893,899
Vacaciones	124,418	67,163
Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)	69,565	46,904
Décimo tercer sueldo (Bono navideño)	12,699	20,375
Fondo de reserva	<u>2,177</u>	<u>2,606</u>
Subtotal	<u>1,458,337</u>	<u>1,030,947</u>
Pasan:	2,876,408	2,031,012

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Vienen:	2,876,408	2,031,012
<u>IESS:</u>		
Aportes al IESS	44,924	49,206
Préstamos quirografarios	13,401	10,379
Préstamos hipotecarios	4,045	5,773
IECE - SECAP	<u>2,744</u>	<u>2,526</u>
Subtotal	<u>65,114</u>	<u>67,884</u>
<u>Otros:</u>		
Otros beneficios	<u>6,883</u>	<u>27,990</u>
Subtotal	<u>6,883</u>	<u>27,990</u>
Total	<u><u>2,948,405</u></u>	<u><u>2,126,886</u></u>

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Saldo inicial	1,030,947	0
Más: Provisiones	1,802,073	1,252,879
Más: Traspasos	0	56,646
Menos: Pago	(1,376,765)	(278,578)
(+/-): Ajustes y reclasificaciones	<u>2,082</u>	<u>0</u>
Saldo final	<u><u>1,458,337</u></u>	<u><u>1,030,947</u></u>

Traspaso.- Con la constitución de la compañía, ATUNPACIFICOSA asumió los pasivos, toda la responsabilidad incluida la antigüedad y beneficios de los trabajadores que laboraban en Industrial Pesquera Iberoamericana S.A. IBEROPESCA haciéndose responsable por el recurso humano. Esto fue aprobado mediante el RUC patronal por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Jubilación patronal	327,268	243,444
Indemnización por desahucio	<u>133,268</u>	<u>72,766</u>
Total	<u><u>460,536</u></u>	<u><u>316,210</u></u>

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (Continuación)

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio, fue el siguiente:

. . . . MOVIMIENTO				
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/13</u>	<u>Provisión</u>	<u>Ajustes</u> <u>Reclasific.</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/13</u>
	(Dólares)			
Jubilación patronal	243,444	101,653	(17,828)	327,269
Indemnización por desahucio	<u>72,766</u>	<u>64,565</u>	<u>(4,064)</u>	<u>133,267</u>
Total	<u>316,210</u>	<u>166,218</u>	<u>(21,892)</u>	<u>460,536</u>

. . . . MOVIMIENTO				
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/12</u>	<u>Traspaso</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/12</u>
	(Dólares)			
Jubilación patronal	0	209,760	33,684	243,444
Indemnización por desahucio	<u>0</u>	<u>64,176</u>	<u>8,590</u>	<u>72,766</u>
Total	<u>0</u>	<u>273,936</u>	<u>42,274</u>	<u>316,210</u>

Traspaso.- Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio cedidos por Industrial Pesquera Iberoamericana S.A. IBEROPESCA fueron determinados a esa fecha con base en estudios actuariales practicados por un perito independiente.

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2013 y 2012, fueron determinados en base a los beneficios proyectados utilizando el método de costo de crédito unitario proyectado. Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	318	292
Número de empleados	283	244
Tasa de descuento anual	7%	7%
Tasa de incremento salarial (anual)	3%	3%

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está representado por 26.503.250 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1.00, siendo sus accionistas las siguientes personas de nacionalidad ecuatoriana:

	<u>Acciones</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
	(Dólares)		
Rogelia García Rodríguez	1.000	1,000	0.01%
Industrial Pesquera Iberoamericana S.A. IBEROPESCA	<u>26.502.250</u>	<u>26,502,250</u>	<u>99.99%</u>
Total	<u>26.503.250</u>	<u>26,503,250</u>	<u>100%</u>

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía ha cumplido con lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, Reformada parcialmente por la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00059 publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 892 de febrero 15 del 2013, que establece la obligación de los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, de presentar el "Anexo de Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores" de la Compañía.

Transferencia a dividendos por pagar.- Durante el año 2013, la compañía decidió distribuir a los accionistas dividendos por US\$. 3,503,018 correspondientes a las utilidades acumuladas, con base a la aprobación de la Junta General de Accionistas, de fecha mayo 9 del 2013.

Utilidad por acción.- La utilidad básica por acción, ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

13. INGRESOS Y COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>..... 2013</u>		<u>..... 2012</u>	
	<u>Ventas</u>	<u>Costo de ventas</u>	<u>Ventas</u>	<u>Costo de ventas</u>
	(Dólares)			
Pesca por especies	23,083,882	12,455,931	19,819,636	11,846,159
Servicio por taller	1,476,309	2,264,868	1,030,115	1,735,694
Servicio por transporte de grúas	64,681	31,789	30,017	29,161
Servicio por transporte de agua	7,744	11,223	7,543	7,543
Total ingresos	<u>24,632,616</u>	<u>14,763,811</u>	<u>20,887,311</u>	<u>13,618,557</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, se determina como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	8,329,851	5,959,324
<u>Menos:</u>		
15% de participación a trabajadores	(1,249,478)	(893,899)
Beneficios por pago a trabajadores con capacidad especial	(115,332)	(5,786)
<u>Más:</u>		
Gastos no deducibles	<u>294,873</u>	<u>41,157</u>
Base imponible	<u>7,259,914</u>	<u>5,100,796</u>
Impuesto a la renta causado	<u>1,597,181</u>	<u>1,173,183</u>

14. **IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)**

Gastos no deducibles.- Al 31 de diciembre del 2013, incluye principalmente reserva para jubilación patronal correspondientes a empleados con menos de 10 años por US\$. 33,767 y anticipos entregados por trámites para permisos de pesca por US\$. 148,617. En el 2012, incluyo reserva para jubilación patronal correspondientes a empleados con menos de 10 años por US\$. 19,849 y donaciones y contribuciones por US\$. 7,771.

Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta para el 2013 y 2012.- Los estados financieros de **PESQUERA ATUNES DEL PACIFICO S.A. ATUNPACIFICOSA** del año 2013 y 2012 para efectos en el cálculo de anticipo del Impuesto a la Renta, se encuentra exonerado de pleno derecho del pago que le favorece como sociedad recién constituida desde el 2011 de acuerdo al Artículo 41 inciso b2, "Pago del Impuesto", indica que, "Las nuevas empresas o sociedades recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En el caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización del Director General del Servicio de Rentas Internas, de conformidad a lo antes establecido".

El movimiento del Impuesto a la renta de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Saldo Inicial	(945,597)	0
Pago del Impuesto a la renta	945,597	0
Impuesto a la renta causado	(1,597,181)	(1,173,183)
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	<u>282,833</u>	<u>227,585</u>
Impuesto a la renta a pagar, nota 10	<u>(1,314,348)</u>	<u>(945,598)</u>

A la fecha de emisión de este informe (abril 11 del 2014), la compañía no ha sido fiscalizada. Los años 2011 al 2013, se encuentran abiertos a una posible revisión por parte de las autoridades fiscales.

15. **SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Un resumen de los saldos con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
<u>Balance General:</u>		
<u>Activos:</u>		
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Elvayka S.A.	2,929,567	190,589
Eurofish S.A.	1,014,557	6,191,460
Gian Sandro Perotti	1,700,000	0
Transmarina C.A.	45,828	
José Díaz García	223	1,836
Rocío Díaz García	0	2,528
Rogelia García Rodríguez	0	406
Tunafish S.A.	<u>21,114</u>	<u>6,472</u>
Total, nota 4	<u>5,711,289</u>	<u>6,393,291</u>

15. **SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
<u>Pasivos:</u>		
<u>Partes relacionadas</u>		
Iberopesca S.A.	3,502,668	488,505
José Díaz García	10,000	10,000
Rogelia García Rodríguez	350	0
Angel Díaz García	<u>0</u>	<u>10,000</u>
Total, nota 9	<u>3,513,018</u>	<u>508,505</u>

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
<u>Estados de Resultados:</u>		
<u>Ingresos:</u>		
<u>Pesca por especies</u>		
Eurofish S.A.	22,373,596	19,693,799
<u>Servicios de agua</u>		
Eurofish S.A.	3,248	204
Elvayka S.A.	1,948	6,940
Tunafish S.A.	1,464	0
Tadel S.A.	1,084	0
<u>Servicios de talleres y grúas</u>		
Elvayka S.A.	628,230	518,444
Eurofish S.A.	696,264	321,285
Transmarina C.A.	41,003	36,337
Tunafish S.A.	41,037	9,590
Tadel S.A.	<u>21,645</u>	<u>138,225</u>
Pasan:	23,809,519	20,724,824
<u>Servicios de arriendos</u>		
Elvayka S.A.	<u>39,500</u>	<u>3,208</u>
Total	<u>23,849,019</u>	<u>20,728,032</u>

16. **APLICACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF**

La Compañía en cumplimiento a disposiciones expresas de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, implementó legalmente las NIIF en el ejercicio económico 2012 teniendo como periodo de transición el ejercicio económico 2011. Las normas contables que son materiales para el desarrollo de las operaciones de negocios de la Compañía, han sido publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Un detalle de las normas contables que son aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros es el siguiente:

16. APLICACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF (Continuación)

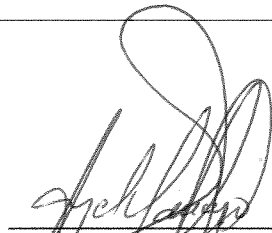
- NIC 1 (Presentación de estados financieros)
- NIC 2 (Inventarios)
- NIC 7 (Estados de flujo de efectivo)
- NIC 8 (Políticas contables, Cambios en las estimaciones y Errores)
- NIC 10 (Hechos ocurridos después de la fecha del balance)
- NIC 16 (Propiedad, planta y equipos) y NIC 36 (Deterioro en el valor de los activos)
- NIC 18 (Ingresos ordinarios)
- NIC 24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)
- NIC 33 (Utilidades por acción)
- NIC 37 (Provisiones, activos y pasivos contingentes)
- NIC 39 (Instrumentos financieros)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7 (Instrumento Financieros)

17. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (abril 11 del 2014), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Angel Morcayo Salto
Contador RUC 1307757508001