

OPTIMARINE S.A.**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Notas	ACTIVOS	2018	2017
	ACTIVOS CORRIENTES:		
4	Efectivo y equivalentes de efectivos	21,556	242,445
5	Activos financieros, neto	376,233	76,796
10	Activos por impuestos corrientes	2,511	100
	Seguros pagados por anticipados	61,454	0
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	461,754	319,341
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
6	Barcaza y equipos, neto	2,905,630	1,783,521
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,905,630	1,783,521
	TOTAL ACTIVOS	3,367,384	2,102,862
	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS		
	PASIVOS CORRIENTES:		
7	Obligaciones con instituciones financieras	306,021	5
8	Pasivos financieros	734,162	1,680,123
9	Pasivos corrientes por beneficios a empleados	2,201	1,110
10	Pasivos por impuestos corrientes	4,198	7,189
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,046,582	1,688,427
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
8	Obligaciones con instituciones financieras	1,294,000	0
	Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	0	142
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,294,000	142
	TOTAL PASIVOS	2,340,582	1,688,569
	PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:		
12	Capital social	600,800	800
13	Reserva	400	400
14	Aporte para futuras capitalizaciones	228,962	400,000
15	Resultados acumulados	196,640	13,093
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	1,026,802	414,293
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	3,367,384	2,102,862

Andrés Carrón Ycaza
Representante Legal

Karen Fajardo Merocho
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

OPTIMARINE S.A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS:		
16 Ingresos por actividades ordinarias	297,438	163,506
Otros ingresos	<u>929,162</u>	<u>166</u>
TOTAL	<u>1,226,600</u>	<u>163,672</u>
(-) COSTO DE VENTAS	<u>909,244</u>	<u>108,967</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>317,356</u>	<u>54,704</u>
GASTOS OPERACIONALES:		
17 (-) Gastos de administración	374,081	24,305
18 (-) Gastos financieros	167,183	25,513
(-) Otros gastos	<u>134,188</u>	<u>3,026</u>
TOTAL	<u>675,452</u>	<u>52,844</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	(<u>358,096</u>)	<u>1,860</u>
10 PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	0	(694)
11 IMPUESTO A LA RENTA	<u>0</u>	(<u>275</u>)
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	(<u>358,096</u>)	<u>891</u>


Andrés Carrión Ycaza
Representante Legal


Karen Fajardo Morocho
Contador General

OPTIMARINE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Resultados acumulados					
	Capital social	Reserva legal	Aporte para futuras capitalizaciones	Superávit de revaluación	Resultados acumulados	Total Resultados acumulados
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	400	400,000	0	13,093	13,093
Aumento de capital	600,000	0	(600,000)	0	0	0
Aporte para futuras capitalizaciones	0	0	428,962	0	0	428,962
Superávit de revaluación de barcaza	0	0	0	541,643	0	541,643
Resultado integral del año	0	0	0	0	(358,096)	(358,096)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	600,800	400	228,962	541,643	(345,003)	396,640
						1,026,802

Andrés Cañón Ycaza
Representante Legal

Karen Fajardo Morocho
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

OPTIMARINE S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

2018

**FLUJOS DE EFECTIVO POR DE LAS ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN:**

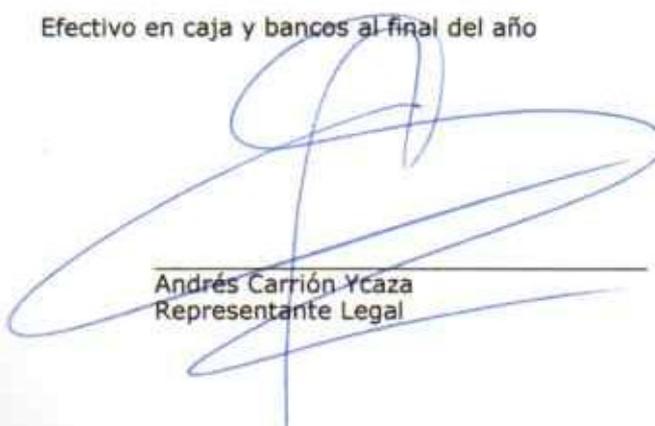
Efectivo recibido de clientes	927,164
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2,405,672)
Otras salidas de efectivo	<u>4,696</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	(1,473,812)

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES
DE INVERSIÓN:**

Adquisición de barcaza y equipos	(776,060)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de inversión	(776,060)

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES
DE FINANCIAMIENTO:**

Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	1,600,021
Aporte para futuro aumento de capital	<u>428,962</u>
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento	<u>2,028,983</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo	(220,889)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>242,445</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>21,556</u>



Andrés Carrión Ycaza
Representante Legal



Karen Fajardo Morocho
Contador General

Ver políticas contables
Y notas a los estados financieros

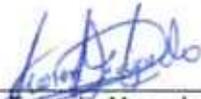
OPTIMARINE S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
OPERACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	2018
PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	(358,096)
AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Depreciación de barcaza y equipos	195,593
(Aumento) Disminución en:	
Activos financieros, neto	(299,436)
Otras entradas y salidas de efectivo	(63,865)
Aumento (Disminución) en:	
Pasivos financieros, neto	(955,196)
Obligaciones por beneficios definidos	2,990
Pasivos por impuestos corrientes	<u>4,198</u>
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(<u>1,473,812</u>)



Andrés Carrión Ycaza
Representante Legal



Karen Fajardo Morocho
Contador General

OPTIMARINE S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OPTIMARINE S.A. - Fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, el 31 de agosto del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de septiembre del mismo año. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos del mar.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la ciudad de Guayaquil en la calle Pedro Carbo 553 entre Luque y Vélez junto al cuerpo de bomberos. La compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 0992790938001

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía cuenta con 23 trabajadores, en relación de dependencia.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Administración de **OPTIMARINE S.A.** serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizara dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en abril 17 del 2018.

2. IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se presenta a continuación:

Bases de presentación. - Los estados financieros han sido preparados conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) requiere de uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

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.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados.

Activos y pasivos financieros. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida 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, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Administración de riesgos financieros. - Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Riesgo de mercado.** - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivos de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgos: El riesgo de tasas de interés y el riesgo de tasas de cambio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

a) Riesgo de tasa de interés:

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía no son sustancialmente dependientes 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 al riesgo de tasa de interés.

b) Riesgo de tipo de cambio:

El riesgo de tipo 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 cambios. La Compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipo 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.
El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalente de efectivo y depósitos en banco. Los límites en el nivel de este riesgo son aprobados por la Gerencia.
- **Riesgo de liquidez.** - La Compañía monitorea su riesgo de escases de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.
La principal fuente de ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

Gastos pagados por anticipados. - En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

Barcaza y equipos. - En este grupo contable se registran todos los bienes tangibles adquiridos para su uso, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

OPTIMARINE S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresados en dólares estadounidenses)

Medición inicial. - La barcaza y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior. - La barcaza y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las barcaza y equipos se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Activos	Vida Útil (Años)
Barcazas	20
Equipos de computación	3

La Gerencia de **OPTIMARINE S.A.** debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su valor recuperable. Dichos activos deben contabilizarse por encima de su importe recuperable, cuando su importe en libros exceda el importe que pueda recuperarse (utilización o venta), por lo que deberá reconocerse una pérdida por deterioro.

Provisiones por beneficios a empleados. -

Pasivos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer, cuarto sueldo, vacaciones, etc.); participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - En el ejercicio económico 2018, no se ha registrado la provisión de jubilación patronal y desahucio; estudio que debió ser realizado por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Provisiones. - En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su

OPTIMARINE S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresados en dólares estadounidenses)

defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Contratos onerosos. - surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Compañía reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

Impuestos. -

Activos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Patrimonio. -

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Aporte para futuras capitalizaciones. - En este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especie de los accionistas de la compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se mide su valor nominal.

Resultados acumulados. - Registra los saldos de las cuentas de otros resultados integrales, así como la cuenta de superávit acumulado (ganancias de años anteriores).

Reconocimiento de ingresos. - La Compañía reconoce ingresos por ventas, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los bienes y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Reconocimientos de costos y gastos. -

Costo de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

Impuesto a la renta. -

Política 2017. - La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Política 2018.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la compañía, cuando el porcentaje de participación de accionistas, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en esta política contable sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la compañía. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento (LORTI).

En caso de que la compañía informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar establecido en el inciso anterior únicamente se entenderá cumplido si es que la compañía demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

Cuando la compañía sea considerada microempresa, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Cuando se otorguen a los accionistas préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la compañía efectuará la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la compañía en su declaración del impuesto a la renta.

Cuando la compañía tenga la condición de micro o pequeña empresa, tendrá una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria

En los casos en que la compañía reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento de la Ley.

Se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos grabables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que la compañía solicite al servicio de rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

Estado de flujos de efectivo. - Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Uso de estimaciones. - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) requiere que la Gerencia de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

OPTIMARINE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)****4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivos, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Caja General	5,228
Bancos, (1)	<u>16,328</u>
Total	<u>21,556</u>

(1) Un detalle de los bancos, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Banco Bolivariano C.A.	16,258
Banco Pichincha C.A.	<u>70</u>
Total	<u>16,328</u>

Al 31 de diciembre de 2018, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

5. ACTIVOS FINANCIEROS. NETO

Un resumen de los activos financieros, neto, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Clientes	4,351
Accionista, (nota 18)	93,962
Parte relacionada, (nota 18)	99,510
Anticipos a proveedores, (1)	135,455
Empleados	35,893
Otros	<u>7,062</u>
Total	<u>376,233</u>

(1) Un detalle de los anticipos a proveedores, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Call Cordova Carlos Vicente	2,339
Glan Franco Andres	2,125
Hugo Rene Gómez Rosales	10,000
Manuel Jacinto Obrien	3,000
Mero Espinoza Francisco Gonzalo	2,300
Miguel Xavier Mendez Garcia	2,160
Servicio Tecnico Quimis	4,098
Pasan...	<u>26,022</u>

OPTIMARINE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

Vienen...	26,022
Luis Humberto De La A Lindao	57,062
Zamora Veloz Carlos Julio	2,000
Reina Tarira Mercedes Del Carmen	2,824
Yagual Baidal Alberto Eleuterio	3,048
Calafatinho Ribeiro Celso Davide	3,425
Otros	<u>41,074</u>
Total	<u>135,455</u>

6. BARCAZA Y EQUIPOS, NETO

El movimiento de barcaza y equipos, neto y depreciación acumulada, fue como sigue:

 MOVIMIENTO			
	Saldos al	Adiciones/	Bajas/ ventas	Saldos al
	01/01/18	Reclasificaciones	Transferencias	31/12/18
 (Dólares)			
Buque	1,795,253	565,643	0	2,360,896
Buque revaluación	0	541,643	0	541,643
Equipos de computación	<u>743</u>	<u>3,852</u>	(<u>495</u>)	<u>4,100</u>
Subtotal	1,795,996	1,111,138	(495)	2,906,639
Depreciación acumulada	(<u>12,475</u>)	(<u>195,593</u>)	<u>207,059</u>	(<u>1,009</u>)
Total	<u>1,783,521</u>	<u>915,545</u>	<u>206,564</u>	<u>2,905,630</u>

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

**Diciembre 31
2018
(en U. S. Dólares)**

Banco Bolivariano

Préstamo contratado el 14 de noviembre del 2018, a una tasa anual de interés del 11,08% con vencimientos mensuales hasta noviembre del 2022.

1,600,000

Tarjeta de crédito Bankard

21

Subtotal

1,600,021

Menos: porción corriente

306,021

Total

1,294,000

Los préstamos se encuentran garantizados bajo firma.

OPTIMARINE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)****8. PASIVOS FINANCIEROS**

Un resumen de los pasivos financieros, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Proveedores, (1)	432,364
Partes relacionadas, (nota 18)	293,407
Sueldos por pagar	3,118
Obligaciones patronales	4,474
Otros	<u>799</u>
Total	<u>734,162</u>

(1) Un detalle de los proveedores, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Ecuatorianos Suiza Compañía de Seguros	89,640
Calafatinho Ribeiro Celso Davide	45,495
Varaderos Del Pacifico Varpacific S.A.	27,300
Elementos Pesqueros Ecuatorianos Epesca C.A.	20,145
Pinturas y químicos del Ecuador	17,178
Ledesma Prado Jorge Hernán	14,542
Cervantes Ortega Carlos Antonio	11,049
Starservice S.A.	10,370
Distribuidora de Combustible Cia. Ltda. Discolda	7,121
Lubricantes Internacionales S.A.	6,755
Franco Stiwart Anthony Israel	3,356
Vera Torres Marcos Atilio	2,148
Tumbaco Chispe Sabina Del Pilar	2,502
Lucas Domínguez Carlos Luis	2,550
Otros	<u>172,213</u>
Total	<u>432,364</u>

9. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de los pasivos corrientes por beneficios a empleados, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)	637
Décimo tercer sueldo (Bono navideño)	477
Vacaciones	<u>393</u>
Total	<u>1,507</u>
Participación de trabajadores años anteriores	<u>694</u>
Total	<u>2,201</u>

OPTIMARINE S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

El movimiento de los pasivos corrientes por beneficios a empleados, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Saldo al inicio del año	416
Provisiones	6,732
Pagos	(5,641)
Saldo al final del año	<u>1,507</u>

10. IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los impuestos corrientes, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
<u>Activos por impuesto corriente:</u>	
Retenciones en la fuente, (1)	<u>2,511</u>
Total	<u>2,511</u>
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u>	
Retenciones en la fuente, (2)	2,760
Retenciones en la fuente del IVA, (2)	<u>1,438</u>
Total	<u>4,198</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, representan retenciones que han sido efectuadas por clientes de la compañía correspondientes al ejercicio corriente.

(2) Corresponden a valores de pago de impuestos a la Administración Tributaria como agente de percepción y retención, realizadas en el mes de diciembre del 2018 y que serán canceladas en enero del 2019.

La conciliación de impuesto a las ganancias, calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Pérdida antes de impuesto a la renta	(358,096)
Más:	
Gastos no deducibles	<u>354,566</u>
Base imponible	(3,530)
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>0</u>

OPTIMARINE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

El movimiento de impuesto a las ganancias, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Saldos al inicio del año	274
Provisión del año	0
Pagos	(274)
Compensación con retenciones en la fuente	(0)
Saldos al final del año	<u>0</u>

Para el año 2018, el anticipo de impuesto a la renta calculado fue US\$ 0, y en el ejercicio económico corriente la compañía presenta pérdidas, razón por la cual no existe impuesto a la renta causado.

La facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo, en 3 años contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo.

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital autorizado consiste en 800 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una. Los accionistas que constituyen la compañía son: CERAMIX S.A. propietario del 50% del total de las acciones e INVICTUS S.A. propietario del 50% del total de las acciones.

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, con última reforma en febrero 15 del 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2017 en febrero 14 del 2018; en tanto que el Anexo del ejercicio fiscal 2018, fue declarado en febrero 14 del 2019.

Según Registro Oficial No. 591 del 15 de mayo del 2009, la Comisión Legislativa y de Fiscalización de la Asamblea General, expidió La Ley Reformatoria a la Ley de Compañías median la cual se reforma, se regula y se aclara al amparo de los Artículos 335, 336, 339 y el Mandato 23 de la Constitución Política de la República del Ecuador, el Marco Jurídico de la participación de los socios y accionistas en las compañías de comercio del país; mediante la referida Ley Reformatoria, se determina que los socios y accionistas de la Compañía de comercio, sean identificables, inclusive tratando de personas jurídicas.

12. RESERVAS LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

13. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIONES

Corresponde a los valores entregados por los accionistas como aportes para futuro aumento de capital, mediante la compensación de pasivos.

OPTIMARINE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas, y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Pesca Harina	172,816
Pesca consumo humano directo	<u>124,622</u>
Total	<u>297,438</u>

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los gastos de administración, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Gastos no deducibles	283,419
Servicios de terceros	33,650
Sueldos y salarios	26,982
Impuestos y contribuciones	11,057
Beneficios sociales	4,195
Otros	<u>14,778</u>
Total	<u>374,081</u>

17. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de los gastos financieros, fue como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Intereses - Relacionadas	150,776
Intereses - Instituciones financieras	14,773
Gastos bancarios	1,604
Otros	<u>30</u>
Total	<u>167,183</u>

OPTIMARINE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

18. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle de los saldos y transacciones con partes relacionadas, es el que se detalla a continuación:

	Diciembre 31 2018 (en U. S. Dólares)
Estados de Situación Financiera	
Activos financieros corrientes:	
Accionista:	
Ceramix S.A.	93,962
Total, (nota 5)	93,962
Partes relacionadas:	
Woodstone S.A.	99,510
Total, (nota 5)	99,510
Pasivos financieros corrientes:	
Partes relacionadas:	
Likefish S.A.	197,669
Premise S.A.	94,989
Inversegura S.A.	598
Andrés Carrión Ycaza	151
Total, (nota 8)	293,407

Los saldos con partes relacionadas no generan, ni devengan intereses y no tienen fechas específicas de vencimiento y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros.

Operaciones con partes relacionadas (Precios de Transferencia).-

Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013.- Fue publicada Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 del SRI que realizó reformas a la Resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008. La principal reforma incorporada, es que el anexo y/o informe integral de precios de transferencia debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales. El importe para presentar el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$. 3,000,000. En tanto que el importe para presentar el informe integral de precios de transferencia, así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$. 6,000,000. La mencionada reforma entró en vigencia el 25 de enero de 2013.

Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo del 2015.- La principal reforma incorporada, es que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$. 3,000,000, deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$. 15,000,000, dichos sujetos pasivos deben presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia correspondiente al periodo fiscal del año 2014, el plazo será hasta el mes de septiembre de 2015, en los mismos plazos de presentación contemplados para las declaraciones mensuales de impuestos conforme el noveno dígito del RUC. Para efectos de

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

establecer las obligaciones de presentar los referidos anexo e informe en base al monto acumulado de operaciones, en ningún caso se sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia a partir del periodo fiscal del año 2015, en un plazo no mayor a dos meses de la fecha de exigibilidad de la declaración de impuesto a la renta. La no entrega de dicho informe, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos será sancionada con multas de hasta US\$15,000.00 dólares, de conformidad con la resolución que para tal efecto se emita.

19. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2018, 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, Valores y Seguros.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este, informe (abril, 15 del 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.
