

INDUPESCA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

INDUPESCA S.A., Fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 3 de diciembre 1981. Su actividad principal es dedicarse a la explotación de criaderos de camarones, camaronera, inscrita en el S.R.I. con Registro Único de Contribuyente No. 099056221001, ubicada en Duran Km.8 Vía a Duran Tambo. Su participación accionista se distribuye en 100% Produmar S.A., sociedad constituida en la Republica del Ecuador.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACION

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) para pymes y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF para pymes requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Es opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de dólares estadounidenses y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecte la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

NOTA 2- BASES DE PREPARACION (Continuación)

Las estimaciones y supuestas relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la depreciación de activos fijos, la provisión para impuestos a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjunto, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 3 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como la requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan:

Efectivo y equivalente de efectivo

Corresponde a depósitos en banco y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 5.

Propiedad, Planta y equipo

Se presenta al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. El valor de las propiedades, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o 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 propiedades, planta y equipo es calculada a través del método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos:

Rubro	Porcentaje (%)
Obras de infraestructura	20
Maquinarias y equipo	10

Otras Obligaciones corrientes

Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el S.R.I., en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado y están originados por obligaciones

NOTA 3- PRINCIPALES POLITAS CONTABLES (Continuación)

Productos de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del seguro social o acuerdos contractuales.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% para el año 2014 de impuesto a la renta. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicadas en el Registro Oficial No 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales al 2011, 2012, 2013,2014 en 24%,23% y 22%, respectivamente.

La compañía en el ejercicio fiscal 2014 género \$107,394 antes de impuesto a la renta, se registró en gasto de impuesto a la renta, el anticipo determinado correspondientemente al ejercicio fiscal declarado.

Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce los ingresos cuando es efectuado la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los productos. Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de la factura.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida que se incurren, independientemente de la fecha que se realiza el pago, de acuerdo a lineamiento de la base contable de acumulación (devengo).

Participación de trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de las utilidades operacionales. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

NOTA 4- ADMINISTRACION DE RIESGOS

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctuó debido a cambio en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en banco.

NOTA 4- ADMINISTRACION DE RIESGOS
(Continuación)

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en los bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que el 100% de las ventas son efectuadas al contado.

Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la compañía es asegurar que esta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de calidad saludable para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajuste en función a los cambios en las condiciones económica. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

Al 31 de diciembre del 2014 no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la compañía.

NOTA 5- EFECTIVA EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre 2014, se presentan las cifras expresadas en dólares completos:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	3,800	
Banco Bolivariano	<u>126,413</u>	<u>120,581</u>
Total	(1) 130,213	120,581

Comprende saldo en cuenta corriente en banco local, lo cual no genera intereses.

NOTA 6 – INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de Diciembre 2014, se presentan las cifras expresadas en dólares completos:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco Bolivariano	<u>830,000</u>	<u>70,000</u>
Total	<u>830,000</u>	<u>70,000</u>

NOTA 7- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014, se presentan las cifras expresadas en dólares completos:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Edificio	193,785	148,235
Edificio revaluación	3, 723,824	3, 723,824
Maquinarias y Equipo	138,553	52,521
Menos: Depreciación acumulada	(200,755)	(199,179)
Depreciación Acumulada revaluación	<u>(1, 489,530)</u>	<u>(744,179)</u>
Total	<u>2, 365,876</u>	<u>2, 980,636</u>
Terrenos	11,667	11,667
Obras en proceso	<u>32,331</u>	<u>-</u>
Total	<u>2, 409,874</u>	<u>2, 992,303</u>
Movimiento:	<u>2014</u>	
Saldo al 1 de Enero 2013	2, 992,302	
Adquisiciones	131,582 (1)	
Depreciación del año	<u>(714,010)</u>	
Total	<u>2, 409,874</u>	

(1) Comprende la construcción de compuertas y puente de control por US \$45,500 y la compra de motores marca CUMMIS por US\$86,032.

NOTA 8- IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento precio caduca: (i) en 3 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 de declaración, en la ley exija presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contando desde la fecha de notificación de tale actos. Loa años 2010ª 2014 quedan abierto en revisión fiscal.

NOTA 8- IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)

Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 el rubro Impuesto por cobrar, se compone de la siguiente manera:

	<u>2014</u>		<u>2013</u>
Crédito tributario retenciones en la fuente	97,995	(1)	52,688
Crédito tributario IVA	<u>1,676</u>		<u>-</u>
Total	99,671		52,688

(1) El saldo será compensado en la declaración de impuesto a la renta 2014.

Pasivo por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre 2014 el rubro impuesto por pagar, se compone de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retenciones de IVA	3	-
Retenciones en la fuente	<u>692</u>	<u>13</u>
Total	695	13

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Perdida del ejercicio	(107,394)	(102,188)
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	-	-
Más: Gastos no deducibles	8,886	568,93
Base tributaria	<u>(98,508)</u>	<u>(101,619)</u>
Tasa Impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta único	<u>26,133</u>	<u>762,23</u>

NOTA 9- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2014, La composición accionaria del capital social de la compañía es \$20,000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$0,04 cada una, distribuida de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>Transferencia</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>
Inmobiliaria L.R. y 4 H.S.A	400	(400)	-	-
Produmar	400	400	800	100

NOTA 9- PATRIMONIO

(Continuación)

Mediante acta de accionista de la Compañía inmobiliaria L.R. y 4H S.A. celebrada el 17 de noviembre de 2014, la accionista Inmobiliaria L.R. y 4H S.A. transfirió a favor de Produmar S.A. sus 10.000 acciones por un valor de mercado de US\$800,00.

Mediante escritura pública autorizada por la Notaria Decima sexta de Guayaquil el 1 de diciembre de 2014, se elevó a escritura pública la disolución voluntaria sin liquidación de INDUPESCA S.A. y consecuente fusión por absorción de Produmar S.A. (Absorbente) e INDUPESCA S.A. (absorbida), resuelta por sus Juntas Generales de Accionistas.

NOTA 10- VENTAS Y COSTO DE VENTAS, NETAS

Al 31 de Diciembre 2014, se presentan las cifras expresadas en dólares completos:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Arrendamiento de terreno	660,000	660,000
Ingresos por reembolsos	6,159	5,674
Otras ventas	-	250
Costo de venta	<u>(746,341)</u>	<u>(746,366)</u>
Margen bruto	(80,182)	(80,442)

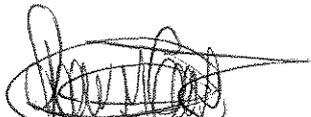
NOTA 11- GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2014, se presentan las cifras expresadas en dólares completos:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuestos, tasas y contribuciones	33,459	4,661
Impuesto a la renta	26,133	762
Nómina y beneficios sociales	8,319	8,005
Otros gastos menores a \$100	86	43
Honorarios profesionales	3,157	569
Servicio de tercero	1445	4,062
Seguros	-	111
Egresos por reembolso	6159	5,674
Menos: otros ingresos	<u>(25,750)</u>	<u>(1,378)</u>
Total	<u>53,007</u>	<u>22,509</u>

NOTA 12 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el periodo del 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de marzo 2015) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativos sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



C.P.A. MARCELO CASTILLO ALVARADO
CONTADOR GENERAL
INDUPESCA S.A