

POLARISPESCA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2015

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía POLARISPESCA S.A., fue constituida mediante Escritura Pública el 09 de Julio de 2009 ante la Notaría Novena del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil mediante Registro No. 869 y Repertorio No. 1646 el 01 de Octubre de 2009, para dar cumplimiento a la Resolución No. 09.P.DIC.0342 de la Superintendencia de Compañías. Además cuenta con Expediente 205167.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Andrés Gude González, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 19 de Diciembre de 2014, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Calle 8 No. 1015 y av. 25 del cantón Manta. Su Registro Único de Contribuyente es el 1391766793001.

Su actividad económica principal es la pesca marítima y continental de peces.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y Equivalentes.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.-

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

d. Propiedades, Planta y Equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la Compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Las Ganancias o Pérdidas resultantes de ventas o retiros de las Propiedades, Planta y Equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

La depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las Propiedades, Planta y Equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

e. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

f. Beneficios a Empleados.-

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

g. Reconocimiento de Ingresos.-

Los ingresos operacionales procedentes de la venta de exportación de pescado congelado se reconocen cuando se entrega el bien y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno.

h. Reconocimientos de Gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

i. Impuesto a la Renta.-

Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de Diciembre de 2015 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Caja General	a)	2.368,22
Banco Pichincha Cta. Cte. N°. 3481426104	a)	153.665,74
Certificado Financiero	b)	113.604,46
TOTAL	269.631,42	101.752,31

- a) Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja y en institución financiera local y que establece para atender sus gastos operativos corrientes normales.*
- b) Corresponde a valor por concepto de nota de crédito emitida por el Servicio de Rentas Internas SRI a favor de la Compañía Polarispesca S.A., por la devolución de IVA en compra, beneficio adquirido por ser exportadores de bienes (productos del mar). Según lo establece el Art. 57 Crédito Tributario por Exportación de Bienes, estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno.*

ESPAÑO EN BLANCO

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

El rubro de Activos por Impuestos Corrientes, a Diciembre 31 de 2015 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Anticipo Impuesto a la Renta	21.681,48	19.978,38
Crédito Tributario IVA en Compra	194.220,66	266.538,46
Crédito Salida de Divisas	22.895,07	16.354,42
TOTAL	238.797,21	302.871,26

Comprenden tributos a favor de la Compañía, los mismos que la empresa procederá a solicitar su devolución de IVA en adquisiciones por ser exportadores; y utilizar como crédito tributario fiscal en la respectiva declaración de Impuesto a la Renta de Sociedades (DIVISAS - ANTICIPOS).

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Su saldo contable lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<i>Servicios y Otros Pagos Anticipados</i>		
<i>Anticipo a Proveedores.</i>		
Aduanesa S.A.	a) -	78.731,75
Bow S.A.	2.406,40	-
Proveedores Varios	38.198,93	-
<i>Anticipos a Empleados.</i>	b) 95.130,80	46.662,70
TOTAL	154.130,29	125.594,45

a) Pagos realizados por anticipados a proveedores varios para la adquisición de víveres, carnada y otros insumos, así como por la prestación de servicios de mantenimiento ocasionados por la salida de las embarcaciones de la compañía a faenas de pesca. Los mismos que son liquidados al momento de la entrega total del bien o la prestación total del servicio.

b) Valores entregados por concepto de anticipos de sueldos al personal de la flota pesquera y administrativo, los mismos que son descontados una vez culminada la faena de pesca, en un lapso aproximado de 4 a 5 meses y los administrativos de manera mensual.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía POLARISPESCA S.A., han sido valorizados al costo de adquisición de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de Propiedades, Planta y Equipo.

La Compañía POLARISPESCA S.A., mantiene al 31 de Diciembre de 2015 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

ESPACIO EN BLANCO

POLARISPESCA S.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expressado en Dólares Americanos)

Description	Saldo al 31/12/14	Adiciones	Ventas	Muertes y/o Reclasificaciones	Saldo al 31/12/15	% DEPREC.
COSTO DEPRECIABLES						
Barcos	1.976.056,21	-	-	-	1.976.056,21	5
Equipos de Oficina	6.117,39	-	-	-	6.117,39	10
Muebles y Enseres	-	288,00	-	-	288,00	10
Equipos de Computación y Software	-	2.934,90	-	-	2.934,90	33,33
SUBTOTAL	1.985.108,50	288,00	-	-	1.985.396,50	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(315.289,49)	(51.880,99)	-	-	(367.170,48)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR REVALORIZACIÓN	-	(46.921,82)	-	-	(46.921,82)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.669.818,01	(98.514,81)	-	-	1.571.304,20	

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El grupo Cuentas y Documentos por Pagar lo conforman los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Proveedores Locales		
No Relacionados		
Cotransdepe S.A.	a) 4.380,75	54.891,25
Portrans S.A.		-
Hamburg Sud Ecuador S.A.		-
Proveedores Varios		-
Proveedores del Exterior		
No Relacionados		
Frilpasa	b) 64.287,65	138.313,82
Van Oil Combustible		163.000,00
Relacionados Locales		
David Gude	c) 76.889,35	
TOTAL	152.147,96	356.205,07

- a) Obligaciones pendientes de cancelación a proveedores locales por la adquisición de suministros y servicios prestados originados por la actividad económica de la Compañía. Con vencimientos corrientes.
- b) Valores por pagar a proveedores del exterior correspondiente al ejercicio económico auditado generado por la importación de camada necesaria para la actividad pesquera de la compañía.
- c) Préstamos recibidos por parte de persona relacionada a favor de la empresa, que fueron utilizados para gastos operativos normales. Y que no generan intereses futuros.

8. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Representan aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<i>Oblig. con el IESS y Empleados por Pagar</i>		
Aporte Personal IESS	3.373,14	1.490,91
Aporte Patronal IESS	4.336,89	1.916,91
Préstamos Quirografarios	-	1.367,60
Décimo Tercer Sueldo	133,28	-
Décimo Cuarto Sueldo	1.016,20	-
Vacaciones	550,44	-
15% Participación Trabajadores	a) 29.762,58	17.266,11
TOTAL	39.172,53	22.041,53

- a) Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores, según lo establece el Art. 97 - Párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota 20).

9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a Diciembre 31 de 2015 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Retenciones en la Fuente	718,21	2.304,83
Retenciones de IVA	3.408,92	7.046,57
Impuesto a la Renta (2015)	a) 58.233,05	71.049,96
TOTAL	62.360,18	80.401,36

- a) Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto fiscal (22%) aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente. (Ver nota 20).

10. ANTICIPOS DE CLIENTES.-

Los Anticipos de Clientes al 31 de Diciembre de 2015 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Anticipo de Clientes		
Armasur S.A - Panamá	379.401,75	725.000,00
TOTAL	379.401,75	725.000,00

Valores por anticipos recibidos de clientes del exterior, por concepto de ventas futuras de producto del mar (pescado). Los mismos que son liquidados luego de haber realizado el respectivo trámite de exportación. ✓

11. PASIVO NO CORRIENTE.-

El grupo de Pasivo no Corriente al 31 de Diciembre de 2015 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Proveedores del Exterior		
<i>No Relacionados</i>		
Armasur S.A - Panamá	a) 380.000,00	380.000,00
Van Oil Combustible	b) 163.000,00	-
Préstamo de Accionista	c) 55.000,00	55.000,00
TOTAL	598.000,00	435.000,00

- a) Obligación pendiente de cancelación generada en años anteriores a favor de la Compañía Panameña Armasur S.A., por la adquisición de una embarcación pesquera denominada "COSMOS". Cuyo convenio de pago fue a 3 años plazo, dicho valor no ha sido cancelado hasta el cierre del periodo auditado.
- b) Valores por pagar de años anteriores a proveedor del exterior, por la compra de combustible. Y que no ha generado intereses hasta el cierre de auditoria.
- c) Préstamo por pagar de años anteriores al accionista Sr. Andrés Gude González destinado para capital trabajo para la Compañía, el mismo que no ha generado intereses. ✓

12. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2015, está compuesto por 300,00 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US\$ 10,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Ageitos Lijo Juan Manuel	España	33,33	1.000,00
Gude González Andrés	España	33,33	1.000,00
Vilas Casais María del Carmen	España	33,33	1.000,00
TOTAL		100,00	3.000,00

13. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La Compañía no provisionó el 10% de Reserva Legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma ya representa y excede el 50% del capital social. Al 31 de Diciembre de 2015 la Reserva Legal de la Compañía presenta un saldo contable \$ 3.954,49.

14. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La Compañía al 31 de Diciembre de 2015, mantiene saldos contables por Revalorización de Barco Pesquero "YARA" por el valor de \$ 938.436,40.

15. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

De acuerdo al Artículo Segundo de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañía y Valores emitida el 09 de Septiembre de 2011, establece que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y de Medianas Entidades "NIIF para las PYMES", en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes Adopción por Primera Vez NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes Adopción por Primera Vez NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$(152.593,65). ✓

16. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Un detalle del saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas a Diciembre 31 de 2015 es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Ganancias Acumuladas		
Saldo al inicio del año	72.777,56	35.590,32
Ajustes Ganancia año 2013	-	(19.492,44)
Transferencia de Ganancia 2014	26.791,35	56.679,68
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	99.568,91	72.777,56

✓

17. INGRESOS NETOS.-

Los ingresos generados por las ventas de las actividades operacionales de la Compañía al 31 de Diciembre de 2015, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<i>Ingresos Netos</i>		
Exportación de Pescado Congelado	3.242.723,09	2.305.811,10
<i>Otros Ingresos</i>		
Ingresos Bancarios	150,00	300,00
TOTAL	3.242.873,09	2.306.111,10

ESPACIO EN BLANCO

18. COSTOS DE VENTAS.-

Los Costos originados por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre de 2015, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Costos Operacionales		(1.173.654,04)
E/P Yara		
Materia Prima	(147.354,87)	-
Mano de Obra	(197.797,13)	-
Combustibles e Insumos	(267.446,03)	-
Otros Costos E/P Yara		
Materiales y Suministros	(24.345,87)	-
Mantenimiento y Reparaciones	(97.819,13)	-
Depreciaciones y Amortizaciones	(11.828,18)	-
Otros Costos Varios	(85.526,83)	-
E/P Cosmos		
Materia Prima	(230.634,63)	-
Mano de Obra	(156.535,33)	-
Combustibles e Insumos	(285.749,19)	-
Otros Costos E/P Cosmos		
Materiales y Suministros	(19.128,72)	-
Mantenimiento y Reparaciones	(8.879,60)	-
Depreciaciones y Amortizaciones	(20.558,20)	-
Otros Costos Varios	(85.145,84)	-
E/P Keny		
Materia Prima	(76.081,20)	-
Mano de Obra	(138.119,27)	-
Combustibles e Insumos	(274.594,73)	-
Otros Costos E/P Keny		
Materiales y Suministros	(3.330,00)	-
Mantenimiento y Reparaciones	(19.669,90)	-
Depreciaciones y Amortizaciones	(19.494,61)	-
Otros Costos Varios	(396.258,51)	-
Costos no Deducibles		
Bonificación no Deducible E/P Cosmos	(33.667,41)	-
Bonificación no Deducible E/P Keny	(11.751,57)	-
Depreciación Costo Atribuido NIFF E/P Yara	(46.921,82)	-
Total de Costos	(2.658.638,57)	(1.173.654,04)

X

19. GASTOS OPERACIONALES.-

Al 31 de Diciembre de 2015, los gastos generados por la Compañía en el ejercicio económico auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Gastos de Administración y Ventas		
Sueldos y Demas Remuneraciones	(18.780,32)	-
Materiales y Suministros	(1.121,89)	(99.173,58)
Mantenimiento y Reparaciones	(710,84)	(273.904,49)
Trámites de Exportación	(48.887,29)	-
Seguros y Reaseguros	-	(64.090,63)
Comunicaciones	(1.310,94)	(5.816,00)
Transporte y Carga	(272.561,00)	(181.019,96)
Impuestos y Contribuciones	(2.141,03)	(11.080,00)
IVA sin Derecho a Crédito Tributario	(19.458,03)	-
Servicios Básicos	(6.200,00)	(2.896,66)
Honorarios Profesionales	(7.733,28)	(13.127,72)
Depreciaciones y Amortizaciones	(1.284,45)	(33.736,26)
Gastos Varios	(949,65)	(106.870,82)
Total de Gastos de Administración y Ventas	(381.138,72)	(791.716,12)
Gasto Financieros		
Gastos Bancarios	(978,36)	(520,45)
Total Gastos Financieros	(978,36)	(520,45)
Gastos no Deducibles		
Bonificaciones	-	(177.110,10)
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	-	(46.921,88)
Varios no Deducibles	(3.700,27)	(1.081,08)
Total de Gastos no Deducibles	(3.700,27)	(225.113,06)
Total de Gastos	(385.817,35)	(1.017.349,63)

ESPACIO EN BLANCO

20. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

A Diciembre 31 de 2015, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% del impuesto a la renta causado y del impuesto a pagar de la Compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Utilidad Contable	198.417,17	115.107,43
Menos:		
15% Participación de Trabajadores	29.752,58	17.266,11
Más:		
Gastos no Deducibles Locales	96.041,07	225.113,06
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	264.695,66	322.954,38
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	58.233,05	71.049,96

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	58.233,05	71.049,96
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	21.681,49	19.978,38
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	36.551,56	51.071,58
Más:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-	-
Menos:		
Ret. en la Fuente por Impuestos a la Salida de Divisas (ISD)	22.895,07	16.354,42
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	13.656,49	34.717,16
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-	-

21. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.