

PESCADO FRESCO DE EXPORTACION PEFREXPORT S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

I. IDENTIFICACION GENERAL

La Compañía Pescado Fresco de Exportación Pefrexport S.A , fue constituida en la República del Ecuador el 08 de Agosto de 1995, según resolución No. 95-4-1-1-0148 , e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta, el 17 de Agosto del 1995. Su actividad principal es la Pesca Marítima y continental de Peces, Crustáceos y moluscos.

2. PRINCIPIOS Y POLITICAS UTILIZADAS

a) Cumplimiento exigido

El juego de los reportes financieros del 2015, son elaborados bajo NIIF.

b) Base de Presentación.- Los estados financieros son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2.000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con disposiciones emitidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

c) 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 de 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.

REGLAS UTILIZADAS EN LA PRESENTACION DE JUEGOS DE REPORTES FINANCIEROS.

d) Fundamentos de revelación.- Los reportes financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de

Contabilidad, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones.

La Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 publicadas en el R.O. No. 348 de septiembre 4 del 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria a partir de enero 1 del año 2009 por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, decisión que fue ratificada con la Resolución No. ADM No. 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No. 378 de julio 10 del 2008.

- e) Manifestación legal.- La Administración ha procedido a la emisión final de los presentes reportes financieros con fecha Diciembre 31 del 2016.

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

- f) Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía Pescado Fresco de Exportación S.A. tales como: mercado y financiero del negocio, tal como se detalla a continuación:
- Mercado.- La Compañía considera que no habrá efectos importantes en resultados o patrimonio por cambios en costos de obligaciones. No hay riesgo de tasa de cambio pues los activos y pasivos financieros están presentados en dólares americanos.
 - Financieros.- Al 31 de diciembre del 2016, los pasivos corrientes representan el 41.36% con relación a los pasivos totales.
 - Propiedades, planta y equipos.- Los Activos Fijos que tiene la Compañía: Terrenos están presentados a su valor razonable sobre la base de tasación efectuada por profesionales calificados por la Superintendencia de Compañías. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de propiedad, planta y equipo, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Inmuebles	5 %

- 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 al accionista, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.
- Reservas.- La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11007 y publicada en octubre 28 del 2011, estableció el destino de los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, determinándose que las compañías que presenten saldos en estas cuentas deban transferirlos al patrimonio de los accionistas a la cuenta de utilidades retenidas, dividiéndose para tales efectos los saldos de las cuentas antes mencionadas en auxiliares independientes. Estos saldos acreedores solo podrán ser capitalizados en la parte que excedan a las pérdidas de periodos anteriores y actuales o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.
- Adopción por primera vez de las NIIF.- Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron a partir del 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.03, emitida por la Superintendencia de Compañía el 15 de marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial N° 419 del abril 4 del 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor no podrá ser distribuido a sus accionistas o socios, ni ser utilizado para futuros aumentos de capital en razón de que no corresponden a resultados operacionales.

De presentarse saldo deudor este podrá ser compensado con los saldos acreedores de las cuentas reservas de capital y valuación o superávit por revaluación de inversiones.

- Provisión para impuesto a la renta.- Las disposiciones tributarias y fiscales del Ecuador, establecen que las sociedades pagarán sobre la renta imponible después de participación de empleados, la tarifa del 22% de impuesto a la renta.
- Registro de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos por ventas locales y otros ingresos por servicios varios cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los servicios otorgados 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.

- Supuestos aplicados.- En la elaboración de los reportes financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el 2011 con NEC), 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 reportes financieros.

PESCADO FRESCO DE EXPORTACIÓN PEFREXPORT S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activos	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	606	1,641
Cuentas por cobrar		
Clientes	19,800	19,800
Relacionados	45,569	69,132
Empleados	13	-
Impuestos por recuperar	1,080	18,049
Otras cuentas por cobrar	595	579
	<u>67,057</u>	<u>107,560</u>
Total activos corrientes	67,663	109,201
Activos no corrientes		
Activo Fijo	2,907,773	2,907,773
Total activos no corrientes	<u>2,907,773</u>	<u>2,907,773</u>
Total activos	<u>2,975,436</u>	<u>3,016,974</u>

PESCADO FRESCO DE EXPORTACIÓN PEFREXPORT S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Pasivos y Patrimonio</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar		
Proveedores	26,335	69,578
Relacionadas	152,459	152,610
Impuestos por pagar	2,161	4,324
Pasivos acumulados	7,793	6,276
Impuesto Renta	112	17,329
Otras cuentas por pagar	3,749	2,769
	<u>192,609</u>	<u>252,886</u>
Total pasivos corrientes	<u>192,609</u>	<u>252,886</u>
Pasivos no corrientes		
Relacionadas	<u>273,119</u>	<u>254,435</u>
Total pasivos no corrientes	<u>273,119</u>	<u>254,435</u>
Total pasivos	<u>465,728</u>	<u>507,321</u>
Patrimonio, neto	<u>2,509,708</u>	<u>2,509,653</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>2,975,436</u>	<u>3,016,974</u>

PESCADO FRESCO DE EXPORTACIÓN PEFREXPORT S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>
	-	-
Ingresos no Operacionales	<u>63,208</u>	<u>70,917</u>
Utilidad Bruta	63,208	70,917
Gastos:		
Administrativos y de ventas	(62,886)	(70,437)
Financieros	(155)	(97)
Otros Ingresos, netos	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	167	383
Impuesto a la Renta	<u>(112)</u>	<u>(17,329)</u>
Utilidad Pérdida Neta()	<u><u>55</u></u>	<u><u>(16,946)</u></u>


Ing. Fermina Delgado CBA
Contador General