

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018.



Contenido

| | |
|--|---|
| Informe de los Auditores Independientes..... | 1 |
| Estados Financieros Auditados | |
| Estados de Situación Financiera..... | 4 |
| Estados de Resultados Integrales..... | 5 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio..... | 6 |
| Estados de Flujos de Efectivo..... | 7 |
| Notas a los Estados Financieros..... | 8 |



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de **COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.**

Informe Sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) y disposiciones reglamentarias de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y del Servicio de Rentas Internas.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de la Compañía COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración en relación a los Estados Financieros

La administración de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), y de su control interno que la Administración considere necesaria para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Administración de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en funcionamiento, revelando, según corresponde, los asuntos relacionados en funcionamientos excepto si la gerencia de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. tiene intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la Información Financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrán razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la gerencia de la compañía del supuesto



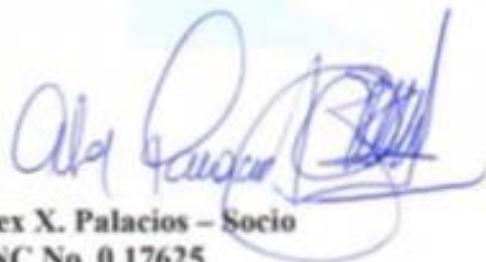
de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, hacemos menciones al siguiente asunto:

De acuerdo a disposición legal vigente el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2018, será presentando por separado hasta el 31 de julio del 2019 conforme al noveno dígito del registro único de contribuyente (RUC) del sujeto pasivo auditado, conjuntamente con los anexos exigidos por el servicios de Renta Internas.



Alex X. Palacios – Socio
RNC No. 0.17625



SC - RNAE No. 640

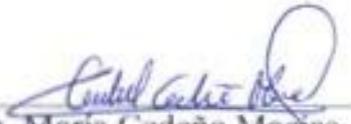
1 de Marzo del 2019

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Nota | 31 de Diciembre | |
|--|-----------|------------------|------------------|
| | | 2018 | 2017 |
| | | (US Dólares) | |
| Activos | | | |
| Activos corrientes: | | | |
| Efectivo en bancos | (Nota 3) | 97,043 | 99,925 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (Nota 4) | 669,269 | 523,591 |
| Cuentas por cobrar compañías relacionadas | (Nota 5) | - | 48,223 |
| Activos por impuestos corrientes | (Nota 8) | 69 | - |
| Total activos corrientes | | <u>766,381</u> | <u>671,739</u> |
| Activos no corrientes: | | | |
| Cuentas por cobrar compañías relacionadas | (Nota 5) | 641,673 | 641,673 |
| Total activos no corrientes | | <u>641,673</u> | <u>641,673</u> |
| Total activos | | <u>1,408,054</u> | <u>1,313,413</u> |
| Pasivos y patrimonio | | | |
| Pasivos corrientes: | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | (Nota 6) | 8,185 | 8,185 |
| Obligación por beneficios definidos | (Nota 7) | 6,045 | 6,005 |
| Pasivos por impuestos corrientes | (Nota 8) | 1,065 | 5,532 |
| Total pasivos corrientes | | <u>15,295</u> | <u>19,722</u> |
| Pasivos no corrientes: | | | |
| Cuentas por pagar compañías relacionadas | (Nota 5) | 713,168 | 615,910 |
| Obligación por beneficios definidos | (Nota 7) | 12,882 | 10,783 |
| Total pasivos no corrientes | | <u>726,050</u> | <u>626,693</u> |
| Total pasivos | | <u>741,345</u> | <u>646,415</u> |
| Patrimonio: | | | |
| Capital pagado | (Nota 10) | 10,400 | 10,400 |
| Reserva legal | | 20,372 | 20,372 |
| Utilidades retenidas: | | | |
| Reserva de capital | | 1,190,418 | 1,190,418 |
| Ajuste de primera adopción de las NIIF | | (49,349) | (49,349) |
| Resultados acumulados | | (508,573) | (508,284) |
| Otros resultados integrales | | 3,441 | 3,441 |
| Total patrimonio | | <u>666,709</u> | <u>666,998</u> |
| Total pasivos y patrimonio | | <u>1,408,054</u> | <u>1,313,413</u> |

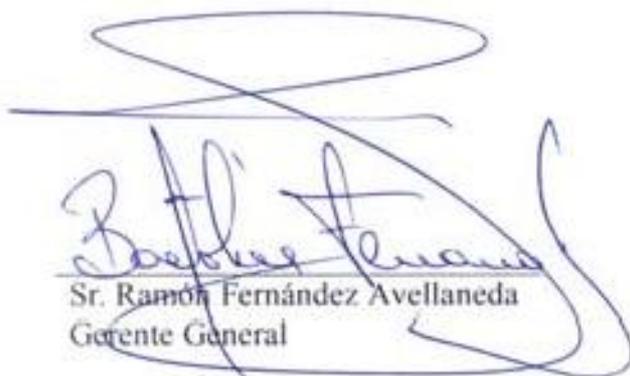

 Sr. Ramón Fernández Avellaneda
 Gerente General


 Ing. María Cedeño Maerías
 Contador General

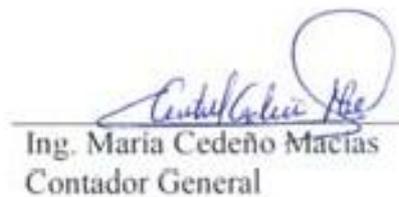
Ver notas adjuntas

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | Notas | Años Terminados el 31 de Diciembre | |
|---|------------------|---------------------------------------|----------|
| | | 2018 | 2017 |
| | | <i>(US Dólares)</i> | |
| Ingresos | | 29,000 | 44,517 |
| Gastos de administración | <i>(Nota 11)</i> | (28,777) | (44,041) |
| Otros ingresos (egresos), neto | | (1) | (38) |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 222 | 438 |
| Gastos por impuesto a la renta | <i>(Nota 8)</i> | (511) | (1,062) |
| Pérdida neta y resultado integral del año, neto de impuestos | | (289) | (624) |



Sr. Ramón Fernández Avellaneda
Gerente General



Ing. María Cedeño Macías
Contador General

Ver notas adjuntas

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | <u>Utilidades Retenidas</u> | | | | | | <u>Total</u> |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|---|------------------------------|------------------------------------|--------------|
| | <u>Capital Pagado</u> | <u>Reserva Legal</u> | <u>Reserva de Capital</u> | <u>Ajuste de Primera Adopción de las NIIF</u> | <u>Resultados Acumulados</u> | <u>Otros Resultados Integrales</u> | |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2016 | 10,400 | 20,372 | 1,190,418 | (49,349) | (507,660) | 3,441 | 667,622 |
| Pérdida neta del año 2017 | - | - | - | - | (624) | - | (624) |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2017 | 10,400 | 20,372 | 1,190,418 | (49,349) | (508,284) | 3,441 | 666,998 |
| Pérdida neta del año, 2018 | - | - | - | - | (289) | - | (289) |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2018 | 10,400 | 20,372 | 1,190,418 | (49,349) | (508,573) | 3,441 | 666,709 |


 Sr. Ramón Fernández Avellaneda
 Gerente General

Ver notas adjuntas


 Ing. Maria Cedeño Macias
 Contador General

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

| Notas | Años Terminados el 31 de Diciembre | |
|--|---------------------------------------|-----------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Flujos de efectivo de actividades de operación: | | |
| Recibido de clientes | 29,063 | 194,064 |
| Pagado a proveedores y empleados | (176,851) | (195,459) |
| Efectivo usado por las operaciones | (147,788) | (1,395) |
| Impuesto a la renta pagado | (511) | (1,062) |
| Costos financieros | (64) | (39) |
| Flujo neto de efectivo de actividades de operación | (148,363) | (2,496) |
| Flujos de efectivo de actividades de inversión: | | |
| Préstamos a compañías relacionadas | 48,223 | 27,538 |
| Flujo neto de efectivo de actividades de inversión | 48,223 | 27,538 |
| Flujos de efectivo de actividades de financiación: | | |
| Cuentas por pagar a accionista y partes relacionadas | 97,258 | (27,309) |
| Flujo neto de efectivo de actividades de financiación | 97,258 | (27,309) |
| Disminución (aumento) neto en efectivo en caja y bancos | (2,882) | (2,267) |
| Efectivo en caja y bancos al principio del año | 99,925 | 102,192 |
| Efectivo en caja y bancos al final del año | (Nota 3) 97,043 | 99,925 |
| Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación: | | |
| Pérdida neta | (289) | (624) |
| Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación: | | |
| Provisión de obligación por beneficios definidos | 2,099 | 2,061 |
| Cambios en el capital de trabajo: | | |
| Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (145,677) | - |
| Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes | (69) | 242 |
| Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | - | 2,460 |
| Aumento en obligación por beneficios definidos | 39 | 76 |
| Disminución (aumento) en pasivos por impuestos corrientes | (4,466) | (6,711) |
| Flujo neto de efectivo de actividades de operación | (148,363) | (2,496) |



Sr. Ramón Fernández Avellaneda
Gerente General

Ver notas adjuntas



Ing. María Cedeño Macías
Contador General

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Información General

Constitución y objeto social

La Compañía no ha mantenido operaciones recurrentes relacionadas con su actividad. La Compañía es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida el 18 de Junio de 1998 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 100 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 18 de Agosto de 1998.

La actividad principal de la Compañía es la pesca marítima y continental de peces.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Jaramijó, s/n a lado de la empresa ASISERVI, Parque del Atún Km. 5½ vía Manta-Rocafuerte.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantenía 1 empleado para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de Febrero del 2019 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Índices de inflación o deflación

La Compañía, opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

| <u>31 de Diciembre:</u> | <u>Índice de Inflación Anual</u> |
|-------------------------|----------------------------------|
| 2018 | 0.27% |
| 2017 | (0.20%) |
| 2016 | 1.12% |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se expone los criterios adoptados por COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. en el cual se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de sus financieros.

Esta políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme, a todos los años que se presentan en los respectivos estados financieros.

2.1 Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2018.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en el año anterior.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros adjuntos se presentan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos locales; respectivos fondos son de libre disponibilidad.

2.4 Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales relacionados con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo, cuando los plazos para sus vencimientos son superiores a un año.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.4 Instrumentos Financieros (continuación)

Activos Financieros (continuación)

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por ventas de servicios, que no se cotizan en un mercado activo y por anticipos entregados, sin fecha de específica de vencimiento y sin intereses.
- Cuentas por cobrar compañías relacionadas son préstamos y pagos efectuados por su cuenta, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesario para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen intereses; o cuando los términos no incluyen intereses, pero si plazos superiores a los considerados comercialmente normales.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.4 Instrumentos Financieros (continuación)

Pasivos Financieros (continuación)

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, se cancelan o la Compañía cumplen con sus obligaciones.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, representados por facturas por compra de bienes y servicios, con plazos considerados comercialmente normales y sin intereses.
- Cuentas por pagar compañías relacionadas, son préstamos y pagos efectuados por cuenta de la Compañía, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Los cuentas por pagar compañías relacionadas, se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

2.5 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.5 Deterioro de Activos (continuación)

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

2.6 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

Impuesto Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. También establece el pago del anticipo mínimo de impuesto a la renta, 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 gravables y 0.4% de los activos.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 25% en el 2018 y el 22% en el 2017, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.6 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido (continuación)

Impuesto a la Renta Diferido (continuación)

Se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.7 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera

2.8 Beneficios a Empleados – Beneficios Definidos

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el periodo en que ocurren.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.8 Beneficios a Empleados – Beneficios Definidos (continuación)

Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veintiséis años o más presenten servicios continuados o interrumpidos a la campaña.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la compañía o por un empleado mediante solicitud escrita a cambio de sus servicios proporcionados a la compañía en el periodo actual y periodo pasados

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

2.9 Resultados Acumulados

2.10 Reserva de Capital

Representa los efectos de haber aplicado el esquema de dolarización en Marzo del 2000.

Esta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devueltos a los accionistas en caso de liquidación.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.11 Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF

El saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de inventarios son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Los ingresos por las ventas de departamentos se registran cuando se realiza la entrega de los mismos y transferencia de derechos de la propiedad.

2.13 Reconocimiento de Costos y Gastos

Costos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

2.14 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.15 Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir

2.16 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en los estados de resultado integral.

2.17 Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

Provisión para Cuentas Dudosas

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.17 Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

| | 31 de Diciembre | |
|---|-----------------|---------|
| | 2018 | 2017 |
| | % | % |
| Tasa de descuento | 6.75% | 6.75% |
| Tasa esperada del incremento salarial | 3.50% | 3.50% |
| Tabla de mortalidad e invalidez (2018 y 2017: TM IESS 2002) | | |
| Antigüedad para jubilación | 25 años | 25 años |

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.17 Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Provisiones (continuación)

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

2.18 Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del periodo, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales con planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 no ha habido otros resultados integrales por ganancias actuariales en jubilación patronal y desahucio.

2.19 Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

2.20 Normas Internacionales de Información Financiera aún no Vigentes

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), enmiendas, mejoras e interpretaciones; pero que no se encontraban en vigencia para los periodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2018. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según correspondan, cuando entren en vigencia

| Norma | Título | Fecha efectiva |
|------------------------------|---|-------------------------|
| NIC 28 (modificación) | Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 16 (nueva) | Arrendamientos | 1 de enero de 2019 |
| CINIIF 23 (nueva) | Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 9 (enmiendas) | Características de pago anticipado con compensación negativa | 1 de enero de 2019 |
| NIC 28 (enmiendas) | Intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 17 (nueva) | Contratos de Seguro | 1 de enero de 2021 |
| NIIF 10 y NIC 28 (enmiendas) | Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto | Fecha a ser determinada |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

3. Efectivo en Bancos

Efectivo en bancos se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de Diciembre | |
|--------|------------------------|---------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Bancos | <u>97,043</u> | <u>99,925</u> |
| | <u>97,043</u> | <u>99,925</u> |

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|------------------------------------|------------------------|-----------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Deudores comerciales: | | |
| Clientes <i>(a)</i> | 27,373 | 27,373 |
| Provisión para cuentas dudosas | <u>(22,839)</u> | <u>(22,839)</u> |
| Subtotal | 4,535 | 4,534 |
| Otras cuentas por cobrar: | | |
| Anticipos a proveedores <i>(b)</i> | <u>664,734</u> | <u>519,057</u> |
| | <u>669,269</u> | <u>523,591</u> |
| Clasificación: | | |
| Corriente | 669,269 | 523,591 |
| No corriente | - | - |
| | <u>669,269</u> | <u>523,591</u> |

(a) Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por honorarios profesionales a un cliente del exterior, la misma que no tiene fecha de vencimiento y no genera interés.

(b) Los anticipos a proveedores representan valores entregados a proveedores, sin fecha específica de vencimiento ni genera interés.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni tiene el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la contraparte.

La provisión para cuentas dudosas fue constituida en años anteriores. Al 31 Diciembre del 2018, la provisión de cuentas dudosa refleja un exceso porque se registran las cuentas por cobrar clientes relacionadas en la nota 5

5. Partes Relacionadas

Saldos y Transacciones con Socios, Partes y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

| | Naturaleza de la Relación | | 31 de Diciembre de | |
|--|---------------------------|---------|--------------------|----------------|
| | | País | 2018 | 2017 |
| <i>(US Dólares)</i> | | | | |
| Por cobrar: (a) | | | | |
| Frigorífico y Laboratorio San Mateo, FRIGOLAB San Mateo Cia. Ltda. | Relacionada | Ecuador | 641,673 | 641,673 |
| Logística atunera LOGIATUN S.A. | Relacionada | Ecuador | - | 48,223 |
| | | | <u>641,673</u> | <u>689,897</u> |
| Clasificación: | | | | |
| Corriente | | | - | 48,223 |
| No corriente | | | 641,673 | 641,673 |
| | | | <u>641,673</u> | <u>689,897</u> |
| Por pagar: (b) | | | | |
| XUK S. A. | Relacionada | Ecuador | 620,715 | 615,910 |
| Logística atunera LOGIATUN S.A. (b) | Relacionada | Ecuador | 92,453 | - |
| | | | <u>713,168</u> | <u>615,910</u> |

(a) Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan principalmente préstamos y pagos efectuados por su cuenta.

(b) Las cuentas por pagar compañías relacionadas representan principalmente préstamos, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

5. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Socios, Partes y Compañías Relacionadas (continuación)

Durante los años 2018 y 2017, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas.

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Ventas | 29,000 | 44,400 |

Las transacciones se efectuaron en términos y condiciones definidos entre las partes, por lo que no hay base para comparar si los términos y condiciones son equiparables a las efectuadas a terceros.

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

La gerencia clave de la Compañía es representada por la gerencia general. Durante los años 2018 y 2017, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la gerencia clave de la Compañía, se presentan como sigue:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---------------------|---------------------|---------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Sueldos fijos | 18,024 | 18,024 |
| Beneficios sociales | 3,580 | 3,378 |
| Total | <u>21,604</u> | <u>21,402</u> |

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el Directorio no recibió pagos por asesorías, ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2018 y 2017 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|-----------------|---------------------|--------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Proveedores (a) | 8,043 | 3,043 |
| Otras | 142 | 5,142 |
| | <u>8,185</u> | <u>8,185</u> |

a) Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazo de hasta 90 días y no devengan interés.

7. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|-------------------------------|---------------------|---------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Corriente: | | |
| Beneficios sociales | 618 | 618 |
| Participación de trabajadores | 5,427 | 5,387 |
| | <u>6,045</u> | <u>6,005</u> |
| No corriente: | | |
| Jubilación patronal | 6,673 | 5,129 |
| Bonificación por desahucio | 6,209 | 5,654 |
| | <u>12,882</u> | <u>10,783</u> |

Los movimientos de beneficios sociales y participación de trabajadores fueron como siguen:

| | Beneficios Sociales | Participación de Trabajadores |
|------------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2016 | 618 | 5,310 |
| Provisiones | 2,190 | 77 |
| Pagos | (2,190) | - |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2017 | 618 | 5,387 |
| Provisiones | 2,190 | 40 |
| Pagos | (2,190) | - |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2018 | <u>618</u> | <u>5,427</u> |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

7. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron como sigue:

| | Jubilación Patronal | Bonificación por Desahucio |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2016 | 3,620 | 5,101 |
| Provisiones | 1,509 | 553 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2017 | 5,129 | 5,654 |
| Provisiones | 1,544 | 555 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2018 | 6,673 | 6,209 |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 por un actuario independiente.

8. Impuestos

8.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|--|------------------------|--------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Activos por impuestos corrientes: | | |
| Impuesto al valor agregado y retenciones de IVA | - | - |
| Retenciones a la fuente | 69 | - |
| | <u>69</u> | <u>-</u> |
| Pasivos por impuestos corrientes: | | |
| Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones | 1,044 | 5,328 |
| Retenciones en la fuente por pagar | 21 | 30 |
| Impuesto a la renta | - | 174 |
| | <u>1,065</u> | <u>5,532</u> |

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 fueron como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldo al principio del año | 174 | 3,560 |
| Provisión con cargo a resultados | - | 1,062 |
| Pagos | (174) | (3,560) |
| Retenciones en la fuente | - | (888) |
| Saldo al final del año | <u>-</u> | <u>174</u> |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

8.2 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|---------------------|--------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Gasto del impuesto corriente | <u>511</u> | <u>1,062</u> |
| | 511 | 1,062 |

Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

8.2 Conciliación tributaria-contable

| | 2018 | 2017 |
|---|---------------------|--------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta | 222 | 438 |
| Más (menos) partidas de conciliación: | | |
| Gastos no deducibles | 2,099 | 6,000 |
| Amortización pérdidas tributarias años anteriores | - | (1,610) |
| Utilidad gravable (pérdida tributaria) | <u>2,321</u> | <u>4,828</u> |
| Tasa de impuesto a la renta | 22% | 22% |
| Impuesto a la renta | 511 | 1,062 |
| Impuesto a la renta mínimo | - | - |
| Impuesto a la renta causado | <u>511</u> | <u>1,062</u> |
| Aplicación de retenciones en la fuente | (580) | (888) |
| Saldo a favor | 69 | - |
| Impuesto a la renta por pagar | <u>-</u> | <u>174</u> |
| Saldo a favor | | |

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 25% del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción y la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la dolarización y la Modernización de la Gestión Financiera.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

8.2 Conciliación tributaria-contable (continuación)

Sin embargo, en el caso de que exista participación directa o indirecta de Accionistas, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 28%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 28% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 28% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

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 previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Reformas Tributarias

Las principales reformas en materia tributaria son las siguientes:

Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas

- Se estableció como monto máximo para la aplicación automática de beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición 20 fracciones básicas gravadas con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.
- De superar el monto máximo se aplicará la tarifa de retención conforme a la normativa tributaria y no se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto por la aplicación de convenios.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Reformas a la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el Terremoto del 16 de Abril de 2016

Artículo 38.- Sustitúyase el artículo 9, por lo siguiente:

"Art.9.- Las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por quince (15) años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el caso del sector turístico, esta exoneración será de hasta 5 años adicionales."

Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos

- Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se encuentran exentos impuesto a la salida de divisas los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores.

- Están obligados a presentar este anexo las sociedades, las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes.
- Respecto de las sociedades que coticen en bolsas de valores:
 - En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsas de valores del Ecuador, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Anexo de accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores (continuación)

- Si el sujeto obligado tiene como accionista a una sociedad que cotice sus acciones en bolsas de mercados de valores reconocidos del exterior, tendrán la obligación de identificar la parte del capital que no se negocie o que esté reservado a un grupo limitado de inversores y respecto a dicha parte del capital, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
- La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación inexacta de la información, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente, y no exime al sujeto obligado de la presentación del Anexo, así como del pago de la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes

- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como los establecimientos permanentes domiciliados en el Ecuador de sociedades extranjeras no residentes, están obligados a presentar dicho Anexo; siempre y cuando tengan un total de activos o pasivos en el exterior, por un valor superior a los US\$500,000.
- Los sujetos obligados que no cumplan con la presentación del Anexo de Activos y Pasivos de Sociedades y establecimientos permanentes en el plazo establecido, serán sancionados de conformidad con lo establecido en el Código Tributario. El cumplimiento de la sanción impuesta no exime de la obligación de presentar el Anexo respectivo.

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. (Diciembre 2017)

- A partir del año 2018, la provisión para el impuesto a la renta corriente se constituirá en un 25% (se incrementó de 3 puntos porcentuales con relación al año 2017).
- Según el artículo 9 "Artículo innumerado.- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo".

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera. (Diciembre 2017) (continuación)

- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.
- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que 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.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para el Fomento Productividad, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Agosto 2018)

- Se dispone la remisión del 100% de intereses, multas y recargos derivados del saldo de las obligaciones tributarias o fiscales internas cuya administración y recaudación le corresponden únicamente al Servicio de Rentas Internas, Servicio Nacional de Aduanas, Agencia Nacional de Tránsito, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Agencia de Regulación y Control del Agua y otras Instituciones del Estado. Se puede solicitar la remisión dentro del plazo máximo de 90 días contados a partir del 21 de Agosto del 2018, facilidades del pago hasta 2 años, excepto los contribuyentes cuyo promedio de ingresos brutos anuales de los tres últimos ejercicios fiscales sea mayor a US\$5,000,000 quienes podrán realizar el pago de las deudas dentro del plazo máximo de 90 días contados a partir de la vigencia de esta Ley de Remisión.
- Las nuevas inversiones productivas conforme a las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que inicien a partir de la presente Ley, en los sectores priorizados establecidos en el Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta y su anticipo, por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil. Las inversiones realizadas en estos sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil podrán acogerse a la misma exoneración por 8 años. Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de la exoneración prevista en este artículo por 15 años. Las inversiones en sectores económicos determinados industrias básicas, tendrán derecho de exoneración de impuesto a la renta y su anticipo por 15 años.
- Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, estarán sujetas a un impuesto único con tarifa progresiva.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para el Fomento Productividad, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Agosto 2018) (continuación)

- Los sujetos pasivos que reinvierten sus utilidades en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos culturales, de investigación científica representable o de desarrollo tecnológico acreditados por la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán una reducción porcentual del 10% y del 8% en el resto de programas y proyectos establecidos en el Reglamento.
- Se establece el porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique el ingreso gravado será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa del impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa del impuesto a la renta aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponibles.
- Se reforma la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016, las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones que se ejecuten en los siguientes en los siguientes 5 años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas esta exoneradas del pago de Impuesto a la renta por 15 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el sector turístico, esta exoneración será hasta 5 años adicionales.

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, las tasas efectivas de impuesto fueron:

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------------|----------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Utilidad (pérdida) antes de provisión para impuesto a la renta | 222 | 438 |
| Impuesto a la renta corriente | 511 | 1,062 |
| Tasa efectiva de impuesto | 230,18% | 242,47% |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

9. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Gerencia General medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de posibles riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía no mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes 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 a los riesgos de tasas de interés.

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 está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, la gerencia ha estimado que el monto máximo de riesgo crediticio al que se encuentra expuesta la Compañía representa el valor en libros de los activos financieros (bancos, deudores comerciales y cuentas por cobrar a accionistas, partes y compañías relacionadas).

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

9. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

Riesgo de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

10. Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 el capital pagado consiste de 10.400 participaciones con un valor nominal unitario de US\$1.00, y el capital autorizado es de US\$20,800.

La estructura societaria es como sigue:

| | Nacionalidad | % Participación | | Valor Nominal | | | 31 de Diciembre | |
|----------------------------|--------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|----------|-----------------|---------------|
| | | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | Unitario | 2018 | 2017 |
| <i>(US Dólares)</i> | | | | | | | | |
| Jorge Appenzauer Rapetti | Ecuatoriana | 50% | 50% | 5,200 | 5,200 | 1,00 | 5,200 | 5,200 |
| Ramón Fernández Avellaneda | Ecuatoriana | 50% | 50% | 5,200 | 5,200 | 1,00 | 5,200 | 5,200 |
| | | 100% | 100% | 10,400 | 10,400 | | 10,400 | 10,400 |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

11. Gastos de Administración

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Sueldos y beneficios | 23,592 | 23,587 |
| Participación a trabajadores | 39 | 77 |
| Honorarios profesionales | 1,596 | 3,626 |
| Impuestos y contribuciones | 1,197 | 4,996 |
| Otros | 2,353 | 11,755 |
| | 28,777 | 44,041 |

12. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (1 de Marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**



COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018



Contenido

| | |
|--|---|
| Informe de los Auditores Independientes..... | 1 |
| Estados Financieros Auditados | |
| Estados de Situación Financiera..... | 4 |
| Estados de Resultados Integrales..... | 5 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio..... | 6 |
| Estados de Flujos de Efectivo..... | 7 |
| Notas a los Estados Financieros..... | 8 |



En la preparación de los estados financieros, la Administración de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en funcionamiento, revelando, según corresponde, los asuntos relacionados en funcionamientos excepto si la gerencia de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. tiene intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la Información Financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrán razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la gerencia de la compañía del supuesto



de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, hacemos menciones al siguiente asunto:

De acuerdo a disposición legal vigente el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2018, será presentando por separado hasta el 31 de julio del 2019 conforme al noveno dígito del registro único de contribuyente (RUC) del sujeto pasivo auditado, conjuntamente con los anexos exigidos por el servicios de Renta Internas.

Alex X. Palacios – Socio
RNC No. 0.17625

SC - RNAE No. 640

1 de Marzo del 2019

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Notas | 31 de Diciembre | |
|--|-----------|------------------|------------------|
| | | 2018 | 2017 |
| | | (US Dólares) | |
| Activos | | | |
| Activos corrientes: | | | |
| Efectivo en bancos | (Nota 3) | 97,043 | 99,925 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (Nota 4) | 669,269 | 523,591 |
| Cuentas por cobrar compañías relacionadas | (Nota 5) | - | 48,223 |
| Activos por impuestos corrientes | (Nota 8) | 69 | - |
| Total activos corrientes | | 766,381 | 671,739 |
| Activos no corrientes: | | | |
| Cuentas por cobrar compañías relacionadas | (Nota 5) | 641,673 | 641,673 |
| Total activos no corrientes | | 641,673 | 641,673 |
| Total activos | | 1,408,054 | 1,313,413 |
| Pasivos y patrimonio | | | |
| Pasivos corrientes: | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | (Nota 6) | 8,185 | 8,185 |
| Obligación por beneficios definidos | (Nota 7) | 6,045 | 6,005 |
| Pasivos por impuestos corrientes | (Nota 8) | 1,065 | 5,532 |
| Total pasivos corrientes | | 15,295 | 19,722 |
| Pasivos no corrientes: | | | |
| Cuentas por pagar compañías relacionadas | (Nota 5) | 713,168 | 615,910 |
| Obligación por beneficios definidos | (Nota 7) | 12,882 | 10,783 |
| Total pasivos no corrientes | | 726,050 | 626,693 |
| Total pasivos | | 741,345 | 646,415 |
| Patrimonio: | | | |
| Capital pagado | (Nota 10) | 10,400 | 10,400 |
| Reserva legal | | 20,372 | 20,372 |
| Utilidades retenidas: | | | |
| Reserva de capital | | 1,190,418 | 1,190,418 |
| Ajuste de primera adopción de las NIIF | | (49,349) | (49,349) |
| Resultados acumulados | | (508,573) | (508,284) |
| Otros resultados integrales | | 3,441 | 3,441 |
| Total patrimonio | | 666,709 | 666,998 |
| Total pasivos y patrimonio | | 1,408,054 | 1,313,413 |


 Sr. Ramón Fernández Avellaneda
 Gerente General


 Ing. María Cedeño Macías
 Contador General

Ver notas adjuntas

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | Notas | Años Terminados el 31 de Diciembre | |
|---|------------------|---------------------------------------|----------|
| | | 2018 | 2017 |
| | | <i>(US Dólares)</i> | |
| Ingresos | | 29,000 | 44,517 |
| Gastos de administración | <i>(Nota 11)</i> | (28,777) | (44,041) |
| Otros ingresos (egresos), neto | | (1) | (38) |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 222 | 438 |
| Gastos por impuesto a la renta | <i>(Nota 8)</i> | (511) | (1,062) |
| Pérdida neta y resultado integral del año, neto de impuestos | | (289) | (624) |



Sr. Ramón Fernández Avellaneda
Gerente General



Ing. María Cedeño Macías
Contador General

Ver notas adjuntas

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | Utilidades Retenidas | | | | | | Total |
|------------------------------------|----------------------|---------------|--------------------|--|-----------------------|-----------------------------|---------|
| | Capital Pagado | Reserva Legal | Reserva de Capital | Ajuste de Primera Adopción de las NIIF | Resultados Acumulados | Otros Resultados Integrales | |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2016 | 10,400 | 20,372 | 1,190,418 | (49,349) | (507,660) | 3,441 | 667,622 |
| Pérdida neta del año 2017 | - | - | - | - | (624) | - | (624) |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2017 | 10,400 | 20,372 | 1,190,418 | (49,349) | (508,284) | 3,441 | 666,998 |
| Pérdida neta del año 2018 | - | - | - | - | (289) | - | (289) |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2018 | 10,400 | 20,372 | 1,190,418 | (49,349) | (508,573) | 3,441 | 666,709 |


 Sr. Ramón Fernández Avellaneda
 Gerente General

Ver notas adjuntas


 Ing. María Cedeño Macías
 Contador General

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

| Notas | Años Terminados el 31 de Diciembre | |
|--|---------------------------------------|-----------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Flujos de efectivo de actividades de operación: | | |
| Recibido de clientes | 29,063 | 194,064 |
| Pagado a proveedores y empleados | (176,851) | (195,459) |
| Efectivo usado por las operaciones | (147,788) | (1,395) |
| Impuesto a la renta pagado | (511) | (1,062) |
| Costos financieros | (64) | (39) |
| Flujo neto de efectivo de actividades de operación | (148,363) | (2,496) |
| Flujos de efectivo de actividades de inversión: | | |
| Préstamos a compañías relacionadas | 48,223 | 27,538 |
| Flujo neto de efectivo de actividades de inversión | 48,223 | 27,538 |
| Flujos de efectivo de actividades de financiación: | | |
| Cuentas por pagar a accionista y partes relacionadas | 97,258 | (27,309) |
| Flujo neto de efectivo de actividades de financiación | 97,258 | (27,309) |
| Disminución (aumento) neto en efectivo en caja y bancos | (2,882) | (2,267) |
| Efectivo en caja y bancos al principio del año | 99,925 | 102,192 |
| Efectivo en caja y bancos al final del año | (Nota 3) 97,043 | 99,925 |
| Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación: | | |
| Pérdida neta | (289) | (624) |
| Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación: | | |
| Provisión de obligación por beneficios definidos | 2,099 | 2,061 |
| Cambios en el capital de trabajo: | | |
| Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (145,677) | - |
| Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes | (69) | 242 |
| Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | - | 2,460 |
| Aumento en obligación por beneficios definidos | 39 | 76 |
| Disminución (aumento) en pasivos por impuestos corrientes | (4,466) | (6,711) |
| Flujo neto de efectivo de actividades de operación | (148,363) | (2,496) |



Sr. Ramón Fernández Avellaneda
Gerente General

Ver notas adjuntas



Ing. María Cedeño Macías
Contador General

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Información General

Constitución y objeto social

La Compañía no ha mantenido operaciones recurrentes relacionadas con su actividad. La Compañía es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida el 18 de Junio de 1998 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 100 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 18 de Agosto de 1998.

La actividad principal de la Compañía es la pesca marítima y continental de peces.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Jaramijó, s/n a lado de la empresa ASISERVI, Parque del Atún Km. 5½ vía Manta-Rocafuerte.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantenía 1 empleado para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de Febrero del 2019 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Índices de inflación o deflación

La Compañía, opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

| <u>31 de Diciembre:</u> | <u>Índice de Inflación Anual</u> |
|-------------------------|--------------------------------------|
| 2018 | 0.27% |
| 2017 | (0.20%) |
| 2016 | 1.12% |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se expone los criterios adoptados por COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. en el cual se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de sus financieros.

Esta políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme, a todos los años que se presentan en los respectivos estados financieros.

2.1 Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2018.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en el año anterior.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros adjuntos se presentan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos locales; respectivos fondos son de libre disponibilidad.

2.4 Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales relacionados con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo, cuando los plazos para sus vencimientos son superiores a un año.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.5 Deterioro de Activos (continuación)

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

2.6 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

Impuesto Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. También establece el pago del anticipo mínimo de impuesto a la renta, 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 gravables y 0.4% de los activos.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del periodo corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 25% en el 2018 y el 22% en el 2017, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.6 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido (continuación)

Impuesto a la Renta Diferido (continuación)

Se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.7 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera

2.8 Beneficios a Empleados – Beneficios Definidos

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.8 Beneficios a Empleados – Beneficios Definidos (continuación)

Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veintiséis años o más presenten servicios continuados o interrumpidos a la campaña.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la compañía o por un empleado mediante solicitud escrita a cambio de sus servicios proporcionados a la compañía en el periodo actual y periodo pasados

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

2.9 Resultados Acumulados

2.10 Reserva de Capital

Representa los efectos de haber aplicado el esquema de dolarización en Marzo del 2000.

Esta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devueltos a los accionistas en caso de liquidación.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.11 Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF

El saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de inventarios son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Los ingresos por las ventas de departamentos se registran cuando se realiza la entrega de los mismos y transferencia de derechos de la propiedad.

2.13 Reconocimiento de Costos y Gastos

Costos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

2.14 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.15 Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

2.16 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en los estados de resultado integral.

2.17 Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

Provisión para Cuentas Dudosas

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.17 Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

| | 31 de Diciembre | |
|---|-----------------|---------|
| | 2018 | 2017 |
| | % | % |
| Tasa de descuento | 6.75% | 6.75% |
| Tasa esperada del incremento salarial | 3.50% | 3.50% |
| Tabla de mortalidad e invalidez (2018 y 2017: TM IESS 2002) | | |
| Antigüedad para jubilación | 25 años | 25 años |

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.17 Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Provisiones (continuación)

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

2.18 Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del periodo, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales con planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 no ha habido otros resultados integrales por ganancias actuariales en jubilación patronal y desahucio.

2.19 Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

2.20 Normas Internacionales de Información Financiera aún no Vigentes

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), enmiendas, mejoras e interpretaciones; pero que no se encontraban en vigencia para los periodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2018. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según correspondan, cuando entren en vigencia

| Norma | Título | Fecha efectiva |
|------------------------------|---|-------------------------|
| NIC 28 (modificación) | Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 16 (nueva) | Arrendamientos | 1 de enero de 2019 |
| CINIIF 23 (nueva) | Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 9 (enmiendas) | Características de pago anticipado con compensación negativa | 1 de enero de 2019 |
| NIC 28 (enmiendas) | Intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 17 (nueva) | Contratos de Seguro | 1 de enero de 2021 |
| NIIF 10 y NIC 28 (enmiendas) | Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto | Fecha a ser determinada |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

3. Efectivo en Bancos

Efectivo en bancos se formaban de la siguiente manera:

| | 31 de Diciembre | |
|--------|------------------------|---------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Bancos | <u>97,043</u> | <u>99,925</u> |
| | <u>97,043</u> | <u>99,925</u> |

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|------------------------------------|------------------------|-----------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Deudores comerciales: | | |
| Clientes <i>(a)</i> | 27,373 | 27,373 |
| Provisión para cuentas dudosas | <u>(22,839)</u> | <u>(22,839)</u> |
| Subtotal | 4,535 | 4,534 |
| Otras cuentas por cobrar: | | |
| Anticipos a proveedores <i>(b)</i> | <u>664,734</u> | <u>519,057</u> |
| | <u>669,269</u> | <u>523,591</u> |
| Clasificación: | | |
| Corriente | 669,269 | 523,591 |
| No corriente | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>669,269</u> | <u>523,591</u> |

(a) Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por honorarios profesionales a un cliente del exterior, la misma que no tiene fecha de vencimiento y no genera interés.

(b) Los anticipos a proveedores representan valores entregados a proveedores, sin fecha específica de vencimiento ni genera interés.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni tiene el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la contraparte.

La provisión para cuentas dudosas fue constituida en años anteriores. Al 31 Diciembre del 2018, la provisión de cuentas dudosa refleja un exceso porque se registran las cuentas por cobrar clientes relacionadas en la nota 5

5. Partes Relacionadas

Saldos y Transacciones con Socios, Partes y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

| | Naturaleza de la Relación | | 31 de Diciembre | |
|--|---------------------------------|---------|-----------------|----------------|
| | | | 2018 | 2017 |
| <i>(US Dólares)</i> | | | | |
| Por cobrar: (a) | | | | |
| Frigorífico y Laboratorio San Mateo, FRIGOLAB San | Relacionada | Ecuador | 641,673 | 641,673 |
| Mateo Cia. Ltda. | Relacionada | Ecuador | - | 48,223 |
| Logística atunera LOGIATUN S.A. | | | <u>641,673</u> | <u>689,897</u> |
| Clasificación: | | | | |
| Corriente | | | - | 48,223 |
| No corriente | | | <u>641,673</u> | <u>641,673</u> |
| | | | <u>641,673</u> | <u>689,897</u> |
| Por pagar : (b) | | | | |
| XUK S. A. | Relacionada | Ecuador | 620,715 | 615,910 |
| Logística atunera LOGIATUN S.A. (b) | Relacionada | Ecuador | 92,453 | - |
| | | | <u>713,168</u> | <u>615,910</u> |

(a) Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan principalmente préstamos y pagos efectuados por su cuenta.

(b) Las cuentas por pagar compañías relacionadas representan principalmente préstamos, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

5. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Socios, Partes y Compañías Relacionadas (continuación)

Durante los años 2018 y 2017, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas.

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Ventas | 29,000 | 44,400 |

Las transacciones se efectuaron en términos y condiciones definidos entre las partes, por lo que no hay base para comparar si los términos y condiciones son equiparables a las efectuadas a terceros.

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

La gerencia clave de la Compañía es representada por la gerencia general. Durante los años 2018 y 2017, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la gerencia clave de la Compañía, se presentan como sigue:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---------------------|---------------------|---------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Sueldos fijos | 18,024 | 18,024 |
| Beneficios sociales | 3,580 | 3,378 |
| Total | <u>21,604</u> | <u>21,402</u> |

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el Directorio no recibió pagos por asesorías, ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2018 y 2017 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|------------------------|---------------------|--------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Proveedores <i>(a)</i> | 8,043 | 3,043 |
| Otras | 142 | 5,142 |
| | <u>8,185</u> | <u>8,185</u> |

a) Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazo de hasta 90 días y no devengan interés.

7. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre | |
|-------------------------------|---------------------|---------------|
| | 2018 | 2017 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Corriente: | | |
| Beneficios sociales | 618 | 618 |
| Participación de trabajadores | 5,427 | 5,387 |
| | <u>6,045</u> | <u>6,005</u> |
| No corriente: | | |
| Jubilación patronal | 6,673 | 5,129 |
| Bonificación por desahucio | 6,209 | 5,654 |
| | <u>12,882</u> | <u>10,783</u> |

Los movimientos de beneficios sociales y participación de trabajadores fueron como siguen:

| | Beneficios Sociales | Participación de Trabajadores |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2016 | 618 | 5,310 |
| Provisiones | 2,190 | 77 |
| Pagos | (2,190) | - |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2017 | 618 | 5,387 |
| Provisiones | 2,190 | 40 |
| Pagos | (2,190) | - |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2018 | <u>618</u> | <u>5,427</u> |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

7. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron como sigue:

| | Jubilación Patronal | Bonificación por Desahucio |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2016 | 3,620 | 5,101 |
| Provisiones | 1,509 | 553 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2017 | 5,129 | 5,654 |
| Provisiones | 1,544 | 555 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2018 | 6,673 | 6,209 |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 por un actuario independiente.

8. Impuestos

8.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

| | 31 de Diciembre 2018 | 2017 |
|--|---------------------------------|--------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Activos por impuestos corrientes: | | |
| Impuesto al valor agregado y retenciones de IVA | - | - |
| Retenciones a la fuente | 69 | - |
| | <u>69</u> | <u>-</u> |
| Pasivos por impuestos corrientes: | | |
| Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones | 1,044 | 5,328 |
| Retenciones en la fuente por pagar | 21 | 30 |
| Impuesto a la renta | - | 174 |
| | <u>1,065</u> | <u>5,532</u> |

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 fueron como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Saldo al principio del año | 174 | 3,560 |
| Provisión con cargo a resultados | - | 1,062 |
| Pagos | (174) | (3,560) |
| Retenciones en la fuente | - | (888) |
| Saldo al final del año | <u>-</u> | <u>174</u> |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

8.2 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Gasto del impuesto corriente | 511 | 1,062 |
| | 511 | 1,062 |

Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

8.2 Conciliación tributaria-contable

| | 2018 | 2017 |
|---|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta | 222 | 438 |
| Más (menos) partidas de conciliación: | | |
| Gastos no deducibles | 2,099 | 6,000 |
| Amortización pérdidas tributarias años anteriores | - | (1,610) |
| Utilidad gravable (pérdida tributaria) | 2,321 | 4,828 |
| Tasa de impuesto a la renta | 22% | 22% |
| Impuesto a la renta | 511 | 1,062 |
| Impuesto a la renta mínimo | - | - |
| Impuesto a la renta causado | 511 | 1,062 |
| Aplicación de retenciones en la fuente | (580) | (888) |
| Saldo a favor | 69 | - |
| Impuesto a la renta por pagar | - | 174 |
| Saldo a favor | 69 | - |

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 25% del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción y la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la dolarización y la Modernización de la Gestión Financiera.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

8.2 Conciliación tributaria-contable (continuación)

Sin embargo, en el caso de que exista participación directa o indirecta de Accionistas, accionistas, participes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 28%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 28% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 28% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, participes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

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 previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Reformas Tributarias

Las principales reformas en materia tributaria son las siguientes:

Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas

- Se estableció como monto máximo para la aplicación automática de beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición 20 fracciones básicas gravadas con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.
- De superar el monto máximo se aplicará la tarifa de retención conforme a la normativa tributaria y no se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto por la aplicación de convenios.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Reformas a la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el Terremoto del 16 de Abril de 2016

Artículo 38.- Sustitúyase el artículo 9, por lo siguiente:

"Art.9 .- Las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por quince (15) años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el caso del sector turístico, esta exoneración será de hasta 5 años adicionales."

Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos

- Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se encuentran exentos impuesto a la salida de divisas los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores.

- Están obligados a presentar este anexo las sociedades, las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes.
- Respecto de las sociedades que coticen en bolsas de valores:
 - En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsas de valores del Ecuador, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera. (Diciembre 2017) (continuación)

- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.
- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que 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.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para el Fomento Productividad, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Agosto 2018)

- Se dispone la remisión del 100% de intereses, multas y recargos derivados del saldo de las obligaciones tributarias o fiscales internas cuya administración y recaudación le corresponden únicamente al Servicio de Rentas Internas, Servicio Nacional de Aduanas, Agencia Nacional de Tránsito, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Agencia de Regulación y Control del Agua y otras Instituciones del Estado. Se puede solicitar la remisión dentro del plazo máximo de 90 días contados a partir del 21 de Agosto del 2018, facilidades del pago hasta 2 años, excepto los contribuyentes cuyo promedio de ingresos brutos anuales de los tres últimos ejercicios fiscales sea mayor a US\$5,000,000 quienes podrán realizar el pago de las deudas dentro del plazo máximo de 90 días contados a partir de la vigencia de esta Ley de Remisión.
- Las nuevas inversiones productivas conforme a las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que inicien a partir de la presente Ley, en los sectores priorizados establecidos en el Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta y su anticipo, por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil. Las inversiones realizadas en estos sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil podrán acogerse a la misma exoneración por 8 años. Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de la exoneración prevista en este artículo por 15 años. Las inversiones en sectores económicos determinados industrias básicas, tendrán derecho de exoneración de impuesto a la renta y su anticipo por 15 años.
- Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, estarán sujetas a un impuesto único con tarifa progresiva.

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para el Fomento Productividad, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Agosto 2018) (continuación)

- Los sujetos pasivos que reinvierten sus utilidades en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos culturales, de investigación científica representable o de desarrollo tecnológico acreditados por la Secretaria de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán una reducción porcentual del 10% y del 8% en el resto de programas y proyectos establecidos en el Reglamento.
- Se establece el porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique el ingreso gravado será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa del impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa del impuesto a la renta aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponibles.
- Se reforma la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016, las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones que se ejecuten en los siguientes en los siguientes 5 años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas esta exoneradas del pago de Impuesto a la renta por 15 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el sector turístico, esta exoneración será hasta 5 años adicionales.

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, las tasas efectivas de impuesto fueron:

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Utilidad (pérdida) antes de provisión para impuesto a la renta | 222 | 438 |
| Impuesto a la renta corriente | 511 | 1,062 |
| Tasa efectiva de impuesto | 230.18% | 242.47% |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

9. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Gerencia General medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de posibles riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía no mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes 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 a los riesgos de tasas de interés.

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 está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, la gerencia ha estimado que el monto máximo de riesgo crediticio al que se encuentra expuesta la Compañía representa el valor en libros de los activos financieros (bancos, deudores comerciales y cuentas por cobrar a accionistas, partes y compañías relacionadas).

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

9. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

Riesgo de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

10. Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 el capital pagado consiste de 10.400 participaciones con un valor nominal unitario de US\$1.00, y el capital autorizado es de US\$20,800.

La estructura societaria es como sigue:

| | Nacionalidad | % Participación | | Valor Nominal | | | 31 de Diciembre | |
|----------------------------|--------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|----------|-----------------|---------------|
| | | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | Unitario | 2018 | 2017 |
| <i>(US Dólares)</i> | | | | | | | | |
| Jorge Appenzauer Rapetti | Ecuatoriana | 50% | 50% | 5,200 | 5,200 | 1.00 | 5,200 | 5,200 |
| Ramón Fernández Avellaneda | Ecuatoriana | 50% | 50% | 5,200 | 5,200 | 1.00 | 5,200 | 5,200 |
| | | 100% | 100% | 10,400 | 10,400 | | 10,400 | 10,400 |

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

11. Gastos de Administración

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Sueldos y beneficios | 23,592 | 23,587 |
| Participación a trabajadores | 39 | 77 |
| Honorarios profesionales | 1,596 | 3,626 |
| Impuestos y contribuciones | 1,197 | 4,996 |
| Otros | 2,353 | 11,755 |
| | 28,777 | 44,041 |

12. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (1 de Marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.