COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013****1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.- Fue constituida en Guayaquil, provincia del Guayas - Ecuador, el 18 de junio de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 18 de agosto del mismo año. Su actividad principal es la pesca en forma general. Las oficinas y planta industrial están ubicadas en el Kilómetro 4½ de la vía Manta - San Mateo. La Compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 1390149162001.

Operaciones.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía no mantiene operaciones de negocios recurrentes y la Administración y sus socios estiman que durante el año 2014 se cierran sus operaciones. Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía presenta pérdida acumulada por US\$. 459,778 originados principalmente por pérdidas generadas en los ejercicios anteriores.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración explícita y sin reservas.- La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha marzo 6 del 2015 y se estima que en marzo 13 del 2015, los mismos sean puestos a disposición de la Junta de Socios para su aprobación.

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (*IFRS por sus siglas en Inglés*), para Pequeñas y Medianas Entidades (*NIIF para PYMES*), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en Inglés*). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las propiedades y equipos, neto que han sido medidos a su valor razonable.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se menciona a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo en bancos.- Para propósitos de elaboración de los estados de flujos de efectivo de los años 2014 y 2013, la Compañía considera la cuenta bancos que representa transacciones de corto plazo de alta liquidez, nota 3.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Provisión para cuentas incobrables.- La Compañía establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas con base a lo establecido por las disposiciones legales vigentes.

Otros activos no corrientes.- Representan desembolsos de años anteriores para la compra de acciones. Las posibles acciones que se compran, no se registran en una comisión de valores u otra organización reguladora, nota 5.

Provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio.- El Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. En adición el Código de Trabajo, establece también una bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Para el efecto, la Compañía registra una reserva matemática basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes, nota 7.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida al socio, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía mantiene reconocido en exceso por la apropiación de esta reserva US\$. 18,292.

Provisión para impuesto a la renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante los años 2014 y 2013, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%, nota 9. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del Registro Oficial No. 351, se estableció por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24% 23% y 22%, respectivamente. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía compensó el impuesto a la renta causado y las retenciones en la fuente del año, nota 9.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFFECTIVO EN BANCOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, corresponde a saldos que se mantienen en cuentas corrientes en instituciones bancarias locales y del exterior, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Cientes	232,867	333,288
Provisión para cuentas incobrables	(22,839)	(22,839)
Total	<u>210,028</u>	<u>310,449</u>

Cientes. - Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representa importe por recuperar a AACCH Holding por concepto de honorarios profesionales, la cual no tiene fecha de vencimiento y no genera intereses. En diciembre del 2014, se efectuaron compensaciones de cuentas por cobrar y pagar por US\$. 100,421.

5. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representa saldo de US\$. 669,211 relacionado al anticipo entregado en el año 2008, por US\$. 1,969,211 y el cual fue proporcionado a una compañía relacionada para la adquisición de participaciones. Mediante Acta de Junta General de Socios del 6 de abril del 2011, FRIGORIFICO Y LABORATORIO SAN MATEO, FRIGOLAB SAN MATEO CIA. LTDA., aprobó la devolución de las aportaciones efectuadas por US\$. 1,300,000.

6. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014, representa principalmente US\$. 301,329, originados por deuda que se mantiene con XUK S.A. (Compañía relacionada), la misma que no devenga intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

7. JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Jubilación patronal	9,896	8,294
Indemnización por desahucio	<u>6,680</u>	<u>2,644</u>
Total	<u>16,576</u>	<u>10,938</u>

7. **JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO**
(Continuación)

Hasta el 31 de diciembre del 2014 y 2013, se han registrado con cargo a los resultados por US\$. 5,638 y US\$. 1,770, respectivamente que representan estimación matemática basada en el estudio actuarial preparado por la consultora de Matemáticos Asociados - ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA.

Las bases financieras utilizadas para el cálculo de la reserva es el denominado "Actuarial de costeo de crédito unitario proyectado". Para el cálculo de la estimación matemática de la reserva para jubilación patronal y desahucio, fue considerado 2 trabajadores con tiempo de servicio mayor o igual a 10 años (en el año 2013, se consideró 1 trabajador con tiempo de servicio mayor o igual a 10 años y 1 trabajador con tiempo de servicio menor a 10 años). Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal y desahucio fueron los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	340	318
Número de empleados	2	2
Tasa de interés actuarial real (anual)	6.54%	7.00%
Tasa de crecimiento de sueldos (anual)	3%	3%

8. **PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está constituido por 10.400 participaciones de US\$. 1.00 cada una, siendo sus socios los señores: Ricardo Appenzauser Ruperti (5.200 participaciones) y Bartolomé Fernández A. (5.200 participaciones).

Con base en la Resolución NAC-DGERCG12-00777, emitida por el Servicio de Rentas Internas el 20 de diciembre del 2012, se dispone que los sujetos pasivos inscritos en el RUC deben obligatoriamente reportar ante el SRI, el domicilio o residencia, porcentaje accionario, etc. a través del anexo de accionistas, partícipes, socio, miembros de directorio y administradores. La Compañía ha procedido a cumplir con este requerimiento en febrero 20 del 2015 y abril 21 del 2014 y que corresponde a los ejercicios económicos 2014 y 2013, respectivamente.

Ajuste.- Al 31 de diciembre del 2013, corresponde ajuste realizado del anticipo de impuesto a la renta del año 2012 por US\$. 5,155, el cual se convierte en el impuesto a la renta causado del año 2012.

9. **IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones fiscales:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Pérdida del ejercicio - Pasan:	(55,819)	(52,706)

9. **IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
Pérdida del ejercicio - Vienen:	(55,819)	(52,706)
Más:		
Gastos no deducibles	<u> 0</u>	<u> 4</u>
Base imponible	<u>(55,819)</u>	<u>(52,702)</u>
Impuesto a la renta causado del 22%	<u> 0</u>	<u> 0</u>

Hasta la fecha de emisión de este informe (marzo 6 del 2015), las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2009 al 2013, no han sido revisadas por el SRI. La Administración de la Compañía considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones no serán significativas.

En el año 2010, mediante Decreto Ejecutivo No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 del 8 de junio de ese año, se publicaron reformas concernientes a la determinación del impuesto a la renta estableciéndose como pago mínimo de impuesto a la renta, el que resultase mayor entre el 22% y el anticipo calculado, obteniéndose por parte de la Compañía que el mayor entre los dos fue el anticipo de impuesto a la renta.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(Dólares)	
<u>Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta para el 2014 y 2013</u>		
Anticipo de impuesto a la renta calculado para los años 2014 y 2013	4,537	4,656
22% de Impuesto a la renta	<u> 0</u>	<u> 0</u>
Impuesto a pagar (mayor entre anticipo y el 22% de impuesto a la renta)	<u>4,537</u>	<u>4,656</u>

11. **RECLASIFICACIONES**

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

12. **EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (marzo del 2015), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros

12. EVENTO SUBSECUENTE (Continuación)

que se adjuntan, excepto porque el 25 de marzo del 2015, mediante Decreto Ejecutivo No 646, se dispone la exoneración del 100% del pago de anticipo de impuesto a la renta al sector atunero, subsector de empresas exportadoras y armadores de atún para el período fiscal 2015.