COMERCIALIZADORA PESQUERA OCEANAPEZ CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

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. La dirección electrónica es xuksa@xuksa.com.

Operaciones. - Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía no mantiene operaciones de negocios recurrentes, originando pérdidas en operaciones por US\$. 68,140 (US\$. 60,356 en el 2014). Para el año 2016, la Gerencia de la Compañía y los Socios están analizando la posibilidad de cerrar operaciones.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, están pendientes de aprobación por la Gerencia de la Compañía, cuya fecha está prevista para mediados de abril de 2016. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados al Directorio y a la Junta General de Socios para su aprobación en el plazo legalmente previsto. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, fueron aprobados por la Junta General de Socios en marzo 13 de 2015.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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 Gerencia de la Compañía.

Base de presentación. - Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

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 2015 y 2014, se menciona a continuación:

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos 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 y equivalentes de efectivo. - Para propósitos de elaboración de los estados de flujos de efectivo de los años 2015 y 2014, la Compañía considera la cuenta bancos que representa transacciones de corto plazo de alta liquidez, nota 3.

Activos y pasivos financieros. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Estos activos son registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira, o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin

2. **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta de los productos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos, nota 4.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados en las actividades de la Compañía, nota 6.

Provisión para cuentas incobrables.- Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar. El valor razonable de las cuentas por cobrar a clientes fue determinado mediante análisis de la recuperación probable de la cartera. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía no ha establecido provisión para cuentas por cobrar.

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 2015 y 2014, la Compañía mantiene reconocido en exceso por la apropiación de esta reserva US\$. 18,292.

Impuesto a la renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar, nota 9.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-

Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron a partir de enero 1 del 2011. De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.07, emitida por la Superintendencia de Compañía el 09 de septiembre del 2011 y publicada en el Registro Oficial Nº 566 del octubre 28 del 2011, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados, subcuenta "resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

3. EFFECTIVO EN BANCOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, corresponde a saldos que se mantienen en cuentas corrientes, los que están disponibles, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
<u>Partes relacionadas:</u>		
Cliente	332,103	232,867
Anticipos entregados	<u>66,152</u>	<u>0</u>
Subtotal	398,255	232,867
Provisión para cuentas incobrables	<u>(22,839)</u>	<u>(22,839)</u>
Total	<u><u>375,416</u></u>	<u><u>210,028</u></u>

Cliente.- Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, representa principalmente importe por recuperar a AACCH Holding Co. LLC, 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.

Anticipos entregados.- Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a saldos de anticipos entregados para capital de trabajo a las compañías relacionadas Logística de Atún S.A. LOGIATUN por US\$. 58,532 y Cristina Fishing Co. LLC, por US\$. 7,620, los que no generan interés y son liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

5. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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\$.

5. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE (Continuación)

1,300,000. Durante el segundo semestre de 2016, en base a una comunicación de la Gerencia de la Compañía procederá a liquidar este activo de conformidad con una transacción de negocio que se llevará a cabo.

6. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015, representa principalmente US\$. 361,351 (US\$ 301,329 en el 2014), originados por deuda que se mantiene con XUK S.A., US\$. 100,000 con los Socios y US\$. 27,537 con FRIGORIFICO Y LABORATORIO SAN MATEO, FRIGOLAB SAN MATEO CIA. LTDA. Estas cuentas por pagar a compañías y parte relacionadas no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

7. JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Jubilación patronal	1,679	9,896
Indemnización por desahucio	<u>4,393</u>	<u>6,680</u>
Total	<u>6,072</u>	<u>16,576</u>

Al 31 de diciembre de 2015, se ha registrado una disminución en las reservas de US\$. 8,981 (US\$. 5,638 de incremento en el 2014), con cargo a los resultados, 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 costo de crédito unitario proyectado". Para el cálculo de la estimación matemática de la reserva para jubilación patronal y desahucio, fue considerado 1 trabajador con tiempo de servicio mayor o igual a 10 años (en el año 2014, se consideró 2 trabajadores 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>2015</u>	<u>2014</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	354	340
Número de empleados	1	2
Tasa de interés actuarial real (anual)	6.31%	6.54%
Tasa de crecimiento de sueldos (anual)	3%	3%

8. PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, está constituido por 10,400 participaciones de US\$. 1.00 cada una, siendo sus socios los señores: Ricardo Appenzauer 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 abril 20 de 2016 para el ejercicio económico 2015 y en febrero 20 del 2015 para el ejercicio económico 2014, respectivamente.

9. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones fiscales:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Pérdida del ejercicio	(68,140)	(60,356)
Más:		
Gastos no deducibles	_ _ _ 122	_ _ _ 4,717
Base imponible	(<u>68,018</u>)	(<u>55,639</u>)
Impuesto a la renta 22%	_ _ _ _ 0	_ _ _ _ 0

Hasta la fecha de emisión de este informe (abril 22 del 2016), las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2012 al 2014, no han sido revisadas por el SRI. La Gerencia 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.

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 periodo fiscal 2015. Un detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
<u>Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta para el 2015 y 2014</u>		
Anticipo de impuesto a la renta calculado	4,473	4,537
22% de impuesto a la renta	_ _ _ _ 0	_ _ _ _ 0
Impuesto por pagar (mayor entre anticipo y el 22%)	_ _ _ <u>4,473</u>	_ _ _ <u>4,537</u>

10. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe (abril 22 del 2016), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, excepto por:

11. **EVENTOS SUBSECUENTES (Continuación)**

El Instituto Geofísico de la Escuela Politécnica Nacional, determinó en 7.8 grados en la escala de Richter la magnitud del terremoto que sacudió el 16 de abril del 2016 a Ecuador y que representó una muy grande energía sísmica liberada y que afectó de manera severa las provincias de Manabí y de Esmeraldas y en menor grado, a Santa Elena, Guayas, Santo Domingo de los Tsáchilas y Los Ríos.

El Ecuador presenta una tragedia de grandes proporciones y ante esta tragedia se necesitan recursos. La economía ecuatoriana tenía antes del terremoto una proyección de crecimiento negativo del 4.5%. El frente económico del Gobierno Nacional calculó que los ingresos tributarios del año 2016, iban a ser iguales a los del año 2015, no obstante antes del terremoto del 16 de abril del 2016, los impuestos ya presentaban una disminución.

El Gobierno Nacional estableció cinco medidas económicas para enfrentar los costos del terremoto:

- Establecer incremento de dos puntos porcentuales en el Impuesto al Valor Agregado, es decir que este se elevará del 12% al 14%. Esta medida tendrá la vigencia temporal de un año.
 - Establecer contribución por una sola vez del 3% adicional sobre utilidades para las personas jurídicas.
 - Contribución del 0.9% a personas naturales cuyo patrimonio sea mayor a US\$. 1,000,000. Este tributo se cobrará por una sola vez.
 - Contribución de un día de sueldo durante un solo mes para quienes ganen más de US\$. 1,000. Si la persona gana más de US\$. 2,000 tendrá que dar este aporte durante dos meses. Es decir, dos días de sueldo durante este período. Pero si las personas ganan más de US\$. 5,000, tendrán que contribuir con cinco días de sueldo, es decir, un día de sueldo durante cinco meses.
 - El Gobierno Nacional buscará vender algunos de sus activos.
-