

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1.- Antecedentes:

La Compañía Costapesca Cia. Ltda. fue constituida en el Ecuador, mediante escritura pública en el año 1995 e inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías, en el mismo año. Y así viene operando desde 1995, cuyo objeto social principal consiste en la comercialización y Exportación (en un 100%) de pescado fresco.

A continuación se presentan los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, los ajustes por el reconocimiento y aplicación de las Normas de Información Financiera NIIF Completas aplicables para la compañía y la conciliación del patrimonio requerida por la norma.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Preparación de los estados financieros.- Las políticas contables de la Empresa están basadas en NIIFs Completas, las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, por lo tanto los Estados Financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Completas.

Estas normas requieren que la Administración realice ciertas *estimaciones* y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos están basados en la mejor utilización de la información disponible y actualizada, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las Propiedades Planta y Equipo, que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. Este costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Por último, los estados financieros de Costapesca Cia. Ltda. comprenden los Estados de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012

Ingresos por Actividades Ordinarias.- El reconocimiento de ingresos, se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta (exportación de pescado fresco) de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

Esta empresa tiene como actividad exclusiva la exportación de pescado fresco. No es política de la Empresa ventas Nacionales. Y la pesca al ser un producto perecible, la medición de sus ingresos ordinarios están registrados a su valor razonable con una contrapartida por recibir, derivada de la negociación. Y su recuperación del efectivo se efectúa a 30 días término.

Dividendos.- Se acostumbra mantener en Resultados Acumulados de Libre Disposición, hasta que los socios decidan repartir. Esto para no afectar el flujo de efectivo, pues en temporada este tipo de actividad requiere de un significativo monto de capital de trabajo, y no es política de la empresa contratar créditos bancarios, máximo es permitido solicitar un sobregiro que dura un día.

Provisión para cuentas dudosas.- La provisión para cuentas incobrables se establecen de acuerdo con el porcentaje de la Ley de Régimen Tributario y cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar dichos montos luego de vencido el término del acuerdo de negociación, que es llevado al gasto. Por lo general esta provisión se registra por la evidencia de difícil cobro en los Préstamos y Anticipos a Proveedores de Pesca, y cuando se evidencia que un contratista incumpla con el contrato y entregue en el plazo determinado, que igualmente, esta situación se da con poquísima frecuencia

Propiedad Planta y Equipo.- Se muestran medidas inicialmente al costo. Este costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento, y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del ejercicio en ese año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando el cálculo de línea recta de acuerdo con la vida útil del activo restado su valor residual, que está estimado en el 20% de su costo para los edificios y oficinas. Las propiedades como muebles, enseres y equipo de oficina, herramientas y equipos de planta, se encuentran registrados al costo. Su valor residual está calculado en el 0% de su costo original para todos estos tipos de Activos Fijos. No existen ajustes significativos por la materialidad de los mismos, pues en su generalidad son muebles de oficina, con valores no significativos, y también porque es política de la compañía desechar todo valor residual, pues al final de su vida útil todos los bienes quedan totalmente inactivos e inservibles.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al momento de incurrirse. Caso de existir erogaciones por mejoras y sean significativas se capitalizarán al costo del activo

No se ha tenido activos fijos como Edificios y Oficinas y terrenos, sino desde hace dos años, en que se hacen adquisiciones de Oficinas, y en el presente año, galpones y terreno. Por lo que, para su reconocimiento posterior se estará según el modelo de revaluación. Después del reconocimiento inicial los inmuebles serán presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectuarán con suficiente frecuencia, esto es cada 3 años, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconocerá en otro resultado integral, y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios se registrará en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio se transferirá directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transferirá a medida que el activo sea utilizado por la Compañía. En este caso, el importe de la

reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de las revaluaciones de propiedad planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Depreciación.- El costo o valor revaluado de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, de acuerdo a lo manifestado arriba. Dicha depreciación se registra de acuerdo al tiempo de vida útil estimada, calculada después del valor residual, también explicado arriba. Esta vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Inventarios.- Los inventarios se registran al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, calculado para productos terminados, material de empaque y suministros adicionales de embalaje, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. Los inventarios en tránsito (cuando existen), se registran al costo de las facturas más otros cargos relacionados con (la importación o) traslados (fletes, seguros). No es política de la empresa realizar provisiones por obsolescencia, por cuanto nunca quedan en inventario. Caso de existir, se estará por incluir la respectiva provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, de acuerdo con NIIF.

Los inventarios lo constituyen exclusivamente los Suministros y Materiales para empaque y embalaje, pues el pescado que es su “materia prima” y es su primer objeto social del negocio tiene saldo cero, pues es un producto perecible y no puede quedar en inventario. Los suministros se encuentran registrados a su valor razonable, con costos históricos al valor último de adquisición, por cuanto estos se adquieren de acuerdo a la necesidad de temporada, por lo que su inventario es mínimo. Los suministros y materiales de empaque y embalaje son:

- Cartón (preparado en planchas) para cajas
- Grapas para las cajas
- Plástico para las cajas
- Espumaflex (planchas de diferentes tamaños)
- Zunchos para amarrar las cajas
- Grapas metálicas para sujetar el zuncho
- Hel pack

Además existen suministros para limpieza, y otros para el personal como son botas, overoles, mandiles, cobertores de pelo, de boca, que es costumbre cambiar cada temporada. Por lo que estos se registran directamente en gastos. Su método de valoración es al promedio ponderado, aunque por su temporalidad siempre están a su costo actualizado.

Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: -a valor razonable con cambios en resultados, -activos financieros medidos hasta su vencimiento, -cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y -activos financieros disponibles para la venta. La clasificación

dependerá del propósito con el que se adquieran los instrumentos financieros. La administración determinará la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Por lo pronto, Costapesca Cia. Ltda. dispone de -Cuentas por cobrar comerciales, y -otras cuentas por cobrar.

Las Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la prestación de servicios es 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una **provisión** para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

La cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La empresa aquí reconoce los siguientes tipos de cuentas por cobrar:

- Anticipos y préstamos a Empleados
- Anticipos a Proveedores de Pesca
- Préstamos a Proveedores de Pesca
- Anticipos por contratos y servicios
- Anticipos para construcción en Galápagos (creada en este último año, por planificación del proyecto que se espera ya se realice en el año 2014)

Dichas cuentas se encuentran clasificadas en corrientes, por cuanto no sobrepasan el año de recuperación. Es política de la empresa no cobrar intereses por estos rubros, pues constituyen ayudas y que a la vez son por aspectos motivacionales del recurso humano, y se recuperan mediante rol de pagos (empleados), con cada embarque (proveedores de pesca) o en cada entrega del servicio (proveedores de servicio).

Activos financieros e instrumentos de patrimonio.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como **pasivo corriente** a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Préstamos.- representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo (caso de tenerlos).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La compañía reconoce los siguientes pasivos financieros (corrientes):

- Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca (que se liquidan en cada entrega)
- Cuentas por pagar a Proveedores de suministros (con 30 días para su pago)
- Las provisiones sociales de los empleados y trabajadores
- Las obligaciones con Entidades Públicas como IEISS, SRI. Etc
- Préstamos de Socios

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales para este efecto.

Beneficios a empleados.- Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal así como los originados de contratos colectivos de trabajo (caso de existir)

El costo de los beneficios definidos arriba (son jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizada al final de cada período.

Impuestos.- El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

La empresa, la provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto a las utilidades gravables de la empresa y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el ejercicio 2013 y futuros de las utilidades gravables y dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El impuesto a la renta se determina en base a la conciliación tributaria. Siempre se mantiene en pendiente que por Ley se debe provisionar el 15% para trabajadores y luego el 22% aplicable desde este año 2013. Así mismo, en cada Ejercicio se determina un Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta el cual es cancelado en el ejercicio siguiente en los meses de Julio y Septiembre, según las normas tributarias.

Costos por préstamos.- Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

Costos y Gastos.-Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. Todos los demás egresos son registrados cuando se causan.

NOTA 3.- EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIC 7, p.7 p.48) Constituida por los valores mantenidos en cuenta corriente de los siguientes Bancos, aperturados en el año 2012.

	2012	2013
Caja Chica	\$ 100.00	0
Caja Chica Planta		200
Banco Citibank cta. Cte. 0076051011	5.825,83	0 cta cerrada
Banco Pichincha cta. Cte. 21000051852	59.035,83	66.121.40
Banco Produbanco cta. Cte. 020051852	20.310,22	6.976.05
TOTAL \$	85.271.38	\$73.397.45

La Cuenta Corriente del Citibank se cerró luego de 16 años, debido a nuevas políticas dispuestas por dicho Banco. Costapesca estableció como política a futuro mantener dos cuentas corrientes en Banco Pichincha (para atender operaciones de adquisición de pesca) y Produbanco (para atender el resto de operaciones).

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS (NIC 32 p.11 NIC 39 y NIIF 7 y 9) constituida por las Cuentas y Documentos por Cobrar a los Proveedores de Pesca, empleados y trabajadores. Se encuentran reconocidos al costo y ajustados a la fecha de cierre. Es política provisionar un porcentaje para cubrir valores de incobrabilidad, tal como lo determina la Norma.

	2012	2013
- Cuentas por Cobrar a Clientes por exportación	\$ 134.709.00	\$122.476.58

- Préstamos a proveedores de pesca:

	2012	2013
. Vicente Morales	\$34.500,00	\$ 29.500.00
. Angel Macías	5.000.00	3.650.00
. Eller Quimis	3.000.00	1.000.00
. Pablo Delgado	4.000,00	15.000.90
. Pedro Chulca		2.000.00
. Pedro Ascencio		2.500.00
Total	46.500.00	\$ 53.650.90

	2012	2013
- Anticipos a Empleados y Trabajadores:	39.027.36	\$ 29.560.05
- Provisión para cuentas Incobrables	(16.543.01)	(14.086.21)
TOTAL GENERAL	\$ 203.693.35	\$ (14.086.21)

La provisión cuentas incobrables se encuentra disminuida porque se cargó \$1.200.00 por fallecimiento del Señor Angel Velásquez, nuestro calificador de pesca. Y el saldo (\$1256.80) corresponde a baja de cuentas por cobrar del señor José Estrada que dejó la empresa y no alcanzó a cubrir su deuda con la

liquidación de haberes. Y no tiene cambios por incrementos, debido a que no se hizo provisión por cuanto las cuentas son recuperables en menos de un año y su cálculo por provisión no es significativa.

NOTA 5.- INVENTARIOS (NIC 2, p.6) lo conforman la pesca, los suministros para empaque y embalaje, los cuales se encuentran a su valor razonable. De ellos, siempre quedan en existencia los Suministros y Materiales para empaque y embalaje, las cajas y los suministros para armar las cajas. La pesca por ser un producto perecible, nunca quedará saldo inventario. Así mismo los suministros y materiales, únicamente quedan los de la última compra, ya que se adquieren de acuerdo a las necesidades de temporada.

	2012	2013
- Inventario Suministros y Materiales	\$ 19.787.08	\$ 27.530.46

NOTA 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS constituida por valores que se anticipan a los proveedores de pesca y por servicios varios, como es para mantenimiento, obtención de permisos de operación, y Cuentas por Cobrar que se encuentran vencidas, pero que no se ha procedido a dar de baja en este año por orden de Junta General para no interferir más con la cuenta de Resultados, por lo que es disposición de Gerencia General, estos valores de Cuentas por Cobrar vencidas se darán de baja 50% en el año 2013 y 50% en el año 2014.

	2012	2013
- Seguros de transporte:	0	1.632.40
- Anticipos a Proveedores de Pesca:		
	2012	2013
. Vicente Morales	\$ 36.094,00	49.094.00
. Melciades Bravo	63.600,00	105.046.97
. Albino Reyes	31.000,00	31.000.00
. Isaac Vélez	10.000,00	28.500.00
. Mauricio Martínez	784,35	784.35
. Felipe Gómez	4.000.00	4.000.00
. Angel Macías Reyes	.300,00	200.00
. Antonio Ponce		10.000.00
. Pablo Delgado		<u>50.000.00</u>
Total	145.778,35	\$ 278.625.32

Estos anticipos se encuentran cancelados en el primer trimestre del 2014. Pablo Delgado en un nuevo Proveedor del Sector Muisne Provincia de Esmeraldas.

- Anticipos por Contratos y Servicios:		
	2012	2013
. Señor Fernando Coronel	\$ 7.480.00	\$ 7.480.00 liquidado en Enero 2014
. Señor Saulo Quishpe	-52.50	392.20
. Señor Alejandro Cordero	3.370.00	000
. Señor Andrés Izurieta		<u>12.000.00</u> liquidado en Enero 2014
Total	\$10.902.50	\$ 19.872.20
- Cuentas de dudoso cobro (vencidas):		
	2012	2013
. Sr. Rubén Vélez Montes	\$ 58.925.27	29.462.63
. Sr. Líder Reyes Reyes	17.000.00	8.500.04
. Sr. Angel Reyes Reyes	<u>3.139.00</u>	<u>1.569.40</u>
Total	\$ 79.064,27	\$ 39.532.07

Son cuentas que tienen 5 años de vigencia, y que se dan de baja según lo acordado por Junta General, esto es que se amortice 50% en el presente año y 50% en 2014

- Anticipos entregados para construcción planta en Galápagos:

	2012	2013
. Para construcción de planta	\$ 22.000.00	\$ 99.364.36
. Para instalación máquina de hielo	25.000.00	62.629.65
. Materiales de empaque Cajas		10.828.50
. Water Solutions (analizador de agua)		7.784.00
Total	\$ 47.000.00	\$180.606.51

TOTAL GENERAL \$ 282.745,12 \$ 520.268.50

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NIC 12, p.5) registra los valores por impuestos del periodo como Crédito Tributario de IVA, y el anticipo del Impuesto a la Renta cancelado en el mes de Julio y Septiembre 2013.

	2012	2013
- Crédito Tributario del IVA	\$ 13.622.52	\$ 32.958.67
- Anticipo Impuesto a la Renta 2012	54.276.20	46.072.96
TOTAL	\$ 67.898.72	\$ 79.031.63

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIC 16, p.6 Y NIC 17, p.20) registra los valores correspondientes a Activos Fijos destinados a la producción y operaciones de la Empresa. Están registrados a su costo, y al momento cuentan con su Valor Razonable. Por la característica de esta empresa comercial, el monto está constituido por muebles que no tienen grandes valores significativos, sin embargo, es política mantener activado por montos superiores a \$ 200.00. Su depreciación se calcula en línea recta, y su valor residual se estima en un 20% de su costo para edificios, oficinas y bodegas. Y 0% para el resto (explicado en Nota 2). En este año se registra una adquisición de un terreno de 2000 mts2 incluido bodegas. Su registro contable se encuentra a valor razonable, separado el terreno del valor de las bodegas.

	2012	2013
- Terrenos	0	\$142.335.54
	2012	2013
- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 18.432.56	\$ 19.157.56
- Equipo de computación	14.259.16	21.959.16
- Maquinaria y Equipo de planta	15.592.00	26.292.00
- Repuestos y Herramientas	15.015.52	31.022.52
- Adecuaciones e Instalaciones	4.866.20	4.866.20
- Oficinas y bodegas	202.631.98	280.631.98
- DEPRECIACION ACUMULADA	\$(55.844.86)	\$(72.435.58)
TOTAL PPyE	\$ 214.952.56	\$ 311.493.84

NOTA 9.- ACTIVOS NO CORRIENTES POR DEPOSITOS CORPEI (ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES) Estos valores se originaron por los depósitos que obligatoriamente se venían registrando correspondientes al 1.5 por mil por cada Importación o Exportación efectuada. Una vez que se cambió la normativa legal, se dejó de aportar. Estos valores deben ser recuperables luego de transcurridos los 10 años (que se cumplió ya en el año 2010), lo cual desde el presente año 2013 se inicia la gestión de recuperación de dichos valores)

	2012	2013
- Aportes Corpei.	\$ 35.236.70	\$21.467.90
- Certificados ya emitidos por estas aportaciones	<u>26.024.32</u>	<u>\$39.793.12</u>
TOTAL	\$ 61.261.02	\$61.261.02

La diferencia que se aprecia en estos rubros por \$13.768.80 es el registro de aportes convertidos en certificados de aportación. De estos \$39.793.12 valor total el certificados, \$16.331.71 por certificados vencidos hasta 2012, ya se hizo en 2014 el envío para la recuperación del valor.

Especial atención se debe tomar en cuanto a los \$21.467.90 que no se ingresaron al corpei con cupones, debido a el Agente de Aduanas anterior (Iván Mantilla), no ha entregado dichos cupones o liquidaciones de aduana. El señor Iván Mantilla tras reiteradas y continuas llamadas, ha sido incapaz de responder a estas llamadas. Razón por la cual, se tendrá que buscar otros mecanismos de recuperación de dichos valores.

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

GARANTIAS E INVERSIONES Estos valores lo conforman las cuentas de Garantía por Arriendo de Bodega \$2.415.00, la cual según lo estipula el contrato, será devuelto en cuanto se entregue la Bodega, por lo que dicho valor se liquida en 2014 (que ya emitieron el cheque por dichos valor menos 200 -que se cargará al gasto- por gastos de arreglos).

En cuanto a las Inversiones para Pesca, es un valor que se egresa cada 5 años, y se destina a la mantención de los proveedores de pesca y garantizar su fidelidad y cumplimiento en la entrega del producto. Se ha implementado como política luego de Adopción de NIIFs, que este valor sea amortizado durante 3 años, por lo tanto, el valor indicado por inversión pesca se procederá a amortizar desde el año 2013.

	2012	2013
. Vicente Morales	\$ 35.000.00	\$ 23.333.36
. Felipe Gómez	5.000.00	3.333.32
. Pedro Asencio	15.000.00	8.333.28
. Antonio Ponce	<u>5.000.00</u>	<u>0</u> cancelado 2013
TOTAL	\$ 60.000.00	\$34.999.96
TOTAL GENERAL	\$ 62.415.00	\$ 37.414.96

En 2013 aparece amortizados la tercera parte.

NOTA 11.- PASIVOS FINANCIEROS (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR) (NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 9) Lo constituyen las Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca y Proveedores de Suministros y Materiales. Los proveedores de pesca por lo general quedan con saldo por pagar mínimo, por lo que no existe materialidad al momento de ajustar deterioro. Igualmente sucede con las Cuentas por pagar a los proveedores de suministros, pues a los 30 días se cancelan la totalidad de las facturas.

	2012	2013
- Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca	\$ 4.413.83	\$ 49.757.42
- Cuentas por pagar a Proveedores de Suministros	15.402.10	28.453.69
- Cuentas por pagar servicios de fletes Aeropuerto	49.555.00	0
- Cuentas por pagar Rol de Pagos	(622.11)	0
- Cuentas por pagar Seguro de Transporte (provisión)		15.162.26
- Cuentas por pagar Dr. Julio Maya		<u>10.000.00</u>
TOTAL	\$ 69.993.04	\$103.373.37

Los valores por seguros corresponde a la parte proporcional del 30% que debe liquidarse al cumplir el año de vigencia de la póliza, esto es en el mes de Marzo 2014. Y el valor de \$10.000.00 es el saldo por pagar del Dr. Julio Maya, por la compra del terreno en Pifo.

Los proveedores de suministros, tenemos a los más representativos:

- Converpac y Convercisa, que nos proveen del cartón para las cajas
- Plastex, que nos provee del espumaflex para el empaque de las cajas
- Montgar, que nos provee del plástico
- GeWood que nos provee del Hel pack
- Textiquim que nos provee los productos desinfectantes y de limpieza

El resto de proveedores no son representativos, dentro de todo este contexto.

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (NIC 32, NIC 39, NIIF 7 Y NIIF 9) Estas obligaciones por su naturaleza son transitorias, obligaciones con el IESS por aportes, con la Administración Tributaria por impuestos retenidos, por impuesto renta anual, se deben cumplir dentro del mes siguiente. Excepto la cuenta de Obligaciones con Socios/Accionista, que corresponde a Dividendos por pagar, el mismo que por decisión de Gerencia, no cancelar todavía, para no afectar el flujo de efectivo, que tan necesario se torna en época de temporada de pesca.

	2012	2013
- Obligaciones con la Administración Tributaria por Retenciones	\$ 7.504.34	9.857.86
- Obligaciones con el IESS por Aportes del Personal	15.318.48	5.962.39
- Por beneficios Sociales de Ley para con el Personal	14.961.78	6.564.17
- Obligaciones con Socios/Accionistas por dividendos x Pagar	236.139.15	236.139.15
- Por préstamos de Socios (que generan intereses -5% anual)	67.200.00	67.200.00
- Por intereses por pagar de Préstamos de Socios	<u>2.033.50</u>	<u>2.033.50</u>

TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES \$ 305.372.65 \$ 327.757.07

En el rubro Obligaciones con la Administración Tributaria además considerar el valor de \$ 102.842.04 por impuesto a la renta anual 2013. Este valor del impuesto menos el anticipo pagado en Julio y Septiembre por \$ 46.072.95, nos queda un valor neto por Impuesto a la Renta por pagar neto de \$56.769.09 , y en el Rubro de Obligaciones con el personal considerar más por \$ 82.493.62 correspondiente al 15% de participación de utilidades, según determinación por cierre ejercicio fiscal 2013.

NOTA 13.- PASIVO NO CORRIENTE.- PROVISIONES SOCIALES LABORALES (NIC 19)

Es el valor no Corriente de Provisiones por beneficios de los empleados, incluyendo beneficios post-empleo. Esto es, Provisión para Jubilación Patronal, y Provisión para Desahucio. Actualmente la Empresa cuenta con 19 (diecinueve) empleados, de los cuales, siete han cumplido más de diez años, y el resto (12) son personal que tiene menos de diez años de permanencia. Se asume que todos son empleados fijos, pues es política de esta Empresa asumir que todo trabajador que ingrese sea permanente.

	2012	2013
- Provisión para Desahucio	\$ 25.531.00	\$ 33.313.14
- Provisión para Jubilación Patronal	<u>88.196.00</u>	<u>106.309.96</u>
TOTAL	\$ 113.727.00	\$ 139.623.10

Estos valores se muestran según los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos que fueron realizados al 31 de Diciembre 2012 y 2013 por un actuario independiente.

NOTA 14.- PATRIMONIO (NIC 1, p.54, NIC 32 y 39)

El Patrimonio está constituido por el capital de \$4.000.00, conformado por los aportes de 2 Socios: con el 98% y 2% respectivamente. Por las Reserva Legal que representa el 20% del capital. Una reserva Facultativa que fue transferida por aplicación de NIIF a Reservas de Capital. Por las utilidades retenidas, que todavía no se han declarado dividendos. Estas Utilidades de Libre disposición constituyen a las obtenidas en los resultados de los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012. Y por último la Reserva Acumulada por Adopción de NIIF. No existen Reservas por revaluación de Propiedades, Planta y Equipo ni por otros Revaluaciones, por cuanto no son relevantes ni de materialidad (sólo existen muebles de oficina y herramientas de planta que se están amortizando). Según políticas de la Empresa, en el año 2014 se efectuará la primera revaluación de Activos (cada 3 años)

	2012	2013
- Capital suscrito y pagado	\$. 4.000.00	\$4.000.00
- Reserva Legal	800.00	800.00
- Reserva de Capital	52.699.15	52.699.15
- Utilidades Retenidas	414.056.09	482.600.70
- Resultados por Adopción de NIIF	(112.713.84)	(112.713.84)
- Resultados del presente ejercicio		<u>318.919.26</u>
Total Patrimonio	358.841.40	\$ 746.305.27

- Utilidades del presente ejercicio después de 15% participación Trabajadores y 22% de Impuesto Renta \$ 318.919.26 que se agregará a Utilidades no Distribuidas en el siguiente ejercicio económico.

NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIC 18, p.14) VENTA DE BIENES.-

Es política de la Empresa, únicamente mantener ingresos por exportaciones de pescado fresco, como su principal actividad ordinaria. Estos ingresos son reconocidos y registrados en los Estados Financieros al momento de transferir el bien hacia el exterior, por lo que el control del bien es transferido en su totalidad y su importe es medido con fiabilidad y la Empresa con seguridad espera recibir los beneficios económicos asociados con dicha transacción. Igualmente sus costos incurridos, asociados con la transacción son medidos con fiabilidad. Valor que asciende por este concepto \$9'326.103.58.

NOTA 16.- COSTOS Y GASTOS (MC p.78 – 80).-

Igualmente, estos son valores surgidos de las actividades ordinarias de la Empresa. Estos se distribuyen de acuerdo con su Función: El Costo de Ventas, Los Gastos de Administración, Los Gastos de Ventas, Los Gastos Financieros. No es política de esta Empresa incurrir en otros Costos o Gastos Integrales por operaciones discontinuadas (NIIF 5, p.30 y NIIF 5, p.33). Estos gastos igualmente son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Estos valores generan salida de dinero excepto las depreciaciones y las provisiones. Valor que asciende por compra de pescado \$7'715.780.00. Caso de existir valores por ORI (otros resultados integrales, se conocerán y registrarán en el Estado de Resultados Integral).

NOTA 17.- 15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES Y 22% IMPUESTO A LA RENTA (MC p.105, NIC 12 p.5 y NIIF 5, p.33 de Operaciones Discontinuadas)

Para cumplir con la Ley Laboral y con la Ley de Régimen Tributario Interno, la Empresa debe provisionar luego de la Ganancia entre Ingresos menos Costos y Gastos, el 15% para participar de las ganancias operacionales continuadas a los trabajadores de las utilidades del Ejercicio (\$82.493.62). Y luego de efectuar la respectiva conciliación Tributaria, provisionar el pago del respectivo impuesto a la

renta (que para el año 2013 y futuros es el 22% = \$102.842.04). Obteniéndose así la ganancia neta disponible para los Socios.

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES. Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de Marzo del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



ING. RODRIGO CALDERÓN ZURITA
GERENTE GENERAL – REPRESENTANTE LEGAL



MANUEL CHAMORRO E.
CONTADOR GENERAL