

**TUNAFISH S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

**TUNAFISH S.A.**, - Fue constituida en Manta, provincia de Manabí - Ecuador el 21 de agosto del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de septiembre de ese año. Su actividad principal es la pesca en todos sus procesos, desde la captura hasta la comercialización dentro o fuera del país ya sea en estado fresco y/o en conservas. El 14 de abril del 2012, mediante Resolución No.NAC-PCTRSGE12-00184, emitida por el Servicio de Rentas Internas, se designó a la Compañía como Contribuyente Especial y en la cual se la estableció como sujeto pasivo del impuesto al valor agregado en calidad de agente de retención a las empresas públicas y privadas, La Compañía mantiene tiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 1391741588001.

La empresa Tunafish S.A. opera el B/P Don Antonio del cual era beneficiaria de su uso a través de un Comodato Precario, según estipula la escritura pública de la Notaría Sexta del cantón Guayaquil inscrita en la Capitanía Mayor del Puerto de Guayaquil el 13 de febrero del 2007.

Posteriormente, el 18 de noviembre del 2011, Tunafish S.A. adquiere los derechos fiduciarios del Fideicomiso Mercantil en Garantía Vikingos mediante escritura inscrita en la Notaría Sexta del cantón Guayaquil, que hasta esa fecha pertenecían a la empresa Transmarina por un monto total de 1'241.703, y en este mismo cuerpo legal se establece que se mantiene al B/P Don Antonio en comodato precario a favor de Tunafish S.A.

El 19 de noviembre del 2012 se realiza la terminación y liquidación del Fideicomiso mercantil Vikingos con la respectiva restitución del bien B/P Don Antonio a Tunafish S.A., el cual fue inscrito ante el Registro de la Propiedad Naval de Guayaquil con la escritura elaborada en la Notaría Décimo Tercera de Guayaquil.

**Operaciones**, - Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía mantiene la venta directa a exportadores como única actividad y representa el 100% del total de sus ingresos, el mismo que es comercializado localmente con la empresa Eurofish S.A. Durante el año 2013, las ventas de pesca fresca alcanzaron las 1.103 (1.021 en el 2012). La capacidad de captura del B/P Don Antonio corresponde a 325 TN Brutas o 97 TN Netas por viaje, en el año 2013 se efectuaron 10 (9 en el 2012) zarpes.

La cobranza que mantiene la empresa corresponde al 95% en el momento de la venta y el 5% se recupera una vez que la empresa que recibe el producto haya procesado el mismo y liberado la garantía, este tiempo oscila entre 30 y 60 días.

Mediante Junta General extraordinaria y universal de accionistas del 2 de julio del 2013, se aprueba la fusión por absorción entre Elvayka S.A. (absorbente) y la compañía Tunafish S.A.. A la fecha de emisión de este informe (abril 11 del 2014) la compañía no ha finalizado los trámites correspondientes ante los organismos de control.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Base de presentación**, - Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Para efectos de aplicar las “NIIF COMPLETAS” o las “NIIF para PYMES”, la Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció mediante reglamentación, parámetros a ser cumplidos por las compañías sujetas a su control y vigilancia. Con base a la observancia de la norma reglamentaria, **TUNAFISH S.A.** utiliza las NIIF para PYMES en los registros contables y preparación de estados financieros.

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

**Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja 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 retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Efectivo en caja y bancos.**- Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía considera como efectivo las cuentas de caja y bancos.
- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto 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, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo, nota 8.
- **Acciones de la Compañía.**- Están representadas por títulos ordinarios y nominativos que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador, siendo sus accionistas ELVAYKA S.A., Sr. Gian Sandro Perotti Coello y la compañía Industrial Pesquera Iberoamericana S.A. IBEROPESCA, todos de nacionalidad ecuatoriana, con un igual participación, nota 11.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a **TUNAFISH S.A.** tales como: liquidez, crédito, mercado y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

**Mercado.**- La Compañía considera que el riesgo del mercado no es relevante, ya que no habrá efectos importantes en resultados o patrimonio por posibles cambios en costos de obligaciones debido a que son cubiertas con el margen bruto de ventas. No hay riesgos importantes de tasa de cambio pues los activos y pasivos financieros que se encuentran presentados en dólares americanos, su principal cliente es su compañía relacionada Eurofish S.A..

**Financieros.**- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los pasivos corrientes representan el 99% con relación a los pasivos totales. La compañía mantiene un déficit de capital de trabajo negativo por US\$. 228,999 (en el 2012 por US\$. 370,221). La administración considera que el

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

mencionado déficit de capital de trabajo no afecta la operación normal de la Compañía pues está dado principalmente por un préstamo de su principal accionista Elvayka S.A., el cual no tiene plazo ni forma de pago establecida pero se estima sea cancelado en el mediano plazo.

**Generales de negocio.**- La Compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus activos y el de sus trabajadores. La cobertura de dichas pólizas incluye: seguros de vehículo, personal de tripulación y buques.

**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 a clientes. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía no ha efectuado provisión para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que el 99% de sus ventas son a compañías relacionadas.

**Existencias.**- Están representados por materiales, insumos y equipos de pesca, los cuales son utilizados en los mantenimientos y reparaciones de las embarcaciones. Adicionalmente, incluyen costos de pesca conformados por gastos incurridos en las faenas de pesca, los cuales son liquidados y transferidos al costo de venta, una vez que el producto haya sido comercializado.

**Servicios y otros pagos anticipados.**- Corresponden principalmente a pólizas de seguros, necesarias para salvaguardar los bienes de la Compañía, que son amortizadas en función de la vigencia de las mismas.

**Propiedades v equipos.**- Corresponde a la embarcación Don Antonio que se encuentra presentada a su valor revaluado. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<b>Activos</b>	<b><u>Tasas</u></b>
Embarcaciones	5%

La Administración de **TUNAFISH S.A.** debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos fijos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Los activos fijos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

**Provisiones por beneficios a empleados.**- El Código del Trabajo establece que los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Con este antecedente, la Compañía registra en los resultados una provisión para jubilación patronal con base a un estudio actuarial anual realizado por actuarios profesionales. Este estudio incluye además cálculo de 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 uno de los años de servicio prestados a la Compañía. Para el efecto, la Compañía registra una reserva matemática basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes, nota 10.

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

**Reserva legal**.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la compañía no realizó la apropiación de esta reserva, ya que el saldo excede el 50% del capital social.

**Superávit por valuación**.- Esta originada por el ajuste a valor de mercado de las embarcaciones. De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11007 emitida por la Superintendencia de Compañía, publicada en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011, el saldo acreedor de la reserva por valuación, sólo podrá ser capitalizado 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.

La NIC No. 16 establece que la reserva por valuación originada en la revaluación que forma parte del patrimonio neto de los accionistas, podrá ser transferida directamente a la cuenta de utilidades retenidas, cuando se produzca la baja en la cuenta del activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva por valuación cuando la Compañía se desapropie del activo, sin embargo la mencionada reserva podría transferirse a medida que el activo sea utilizado. En caso que el importe de la reserva sea transferida deberá ser igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado y la determinada según su costo original. La transferencia desde la cuenta de reserva por valuación a la cuenta de utilidades retenidas no origina afectar resultados del periodo.

**Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

**Participación de los trabajadores en las utilidades**.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, nota 13.

**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 "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante el año 2013, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%, nota 13. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, se establece 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.

**Uso de estimaciones**.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

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 CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Bancos	12,014	11,881
Caja	270	300
Total	<u>12,284</u>	<u>12,181</u>
	=====	=====

**Bancos**.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden principalmente a saldos mantenidos en cuentas corrientes con instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe restricción que limite su uso.

## 4. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Servicio de Rentas Internas		
Impuesto al valor agregado - IVA	219,611	88,458
SRI – Notas de Crédito desmaterializadas	51,947	50,591
Empleados	19,808	1,035
Partes relacionadas, nota 15	454	144,652
Clientes	<u>0</u>	<u>875</u>
Total	<u>291,820</u>	<u>285,611</u>

**Impuesto al valor agregado - IVA**.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan valores pendiente de reclamo y a reclamos en trámite efectuados por la Compañía ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) por devolución del impuesto al valor agregado pagado en la adquisición de materiales y suministros utilizados en comercialización de productos que la Compañía transfiere a exportadores directos. De acuerdo a la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno, se establece que darán derecho a crédito tributario total las transferencias directas a exportadores gravadas con tarifa cero por ciento.

**Notas de crédito desmaterializadas**.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan notas de crédito desmaterializada emitidas por el Servicio de Rentas Internas, las cuales dan derecho a la devolución del impuesto al valor agregado de los contribuyentes y pueden ser utilizados para pagar total o parcialmente las obligaciones tributarias, así como también, pueden negociarse a través de las bolsas de valores del país, de acuerdo a lo establecido en la Resolución del SRI N°. NAC-DGERCGC10-00003 que entró en vigencia el 22 de febrero del 2010.

## 5. **EXISTENCIAS**

Al 31 de diciembre 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	(Dólares)	
Materiales, repuestos y accesorios	71,855	0
Costos de pesca, por liquidar	9,853	4,054
Combustible	<u>26,328</u>	<u>26,689</u>
Total	<u>108,036</u>	<u>30,743</u>

**Materiales, repuestos y accesorios.**- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan principalmente materiales, repuestos y accesorios de operación los mismos que son utilizados cuando se requieran mantenimientos y reparaciones en los buques.

**Combustible.**- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, incluye costos de combustible del "Buque Don Antonio" y los gastos incurridos en los viajes de pesca, los cuales son liquidados y transferidos a costo de venta una vez que el producto haya sido comercializado.

## 6. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	(Dólares)	
Anticipos a proveedores	6,730	22,763
Seguros pagados:		
Buques	<u>4,154</u>	<u>3,311</u>
Total	<u>10,884</u>	<u>26,074</u>

**Anticipos a proveedores.**- Al 31 de diciembre del 2013, representan pagos efectuados para compras de bienes y servicios, los cuales no generaron intereses y son liquidados una vez que el proveedor entregue los productos o los servicios con su respectiva factura. En el 2012, correspondieron principalmente a importes entregados a Claudia León Rosas proveedor del exterior por US\$. 22,763 por trámites para permisos de pesca.

**Seguros pagados.**- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan los costos de las primas de seguro por devengar, las cuales son liquidadas de acuerdo a la fecha de vencimiento.

## 7. **PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle de propiedades, planta y equipo, neto es el siguiente:

	. . . MOVIMIENTO . . .			<b>Saldos al</b> <b>31/12/13</b>
	<b>Saldos al</b> <b>01/01/13</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Avaluó</b>	
	. . . . (Dólares) . . . .			
Buques (Don Antonio)	<u>1,241,703</u>	<u>40,779</u>	<u>1,912,892</u>	<u>3,195,374</u>
Pasan:	1,241,703	40,779	1,912,892	3,195,374

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS. NETO (Continuación)

	Saldos al <u>01/01/13</u>	. . . M O V I M I E N T O . . .		Saldos al <u>31/12/13</u>
		<u>Adiciones</u>	<u>Avaluó</u>	
		. . . . (Dólares) . . . .		
Vienen:	1,241,703	40,779	1,912,892	3,195,374
Equipos de Comunicación	0	32,626	0	32,626
Equipos	0	43,994	0	43,994
Sistema de Seguridad Buques	<u>0</u>	<u>8,699</u>	<u>0</u>	<u>8,699</u>
Total costo	1,241,703	126,098	1,912,892	3,280,693
(-) Depreciación acumulada	<u>( 93,050)</u>	<u>( 145,319)</u>	<u>( 215,020)</u>	<u>( 453,389)</u>
Total	<u>1,148,653</u>	1,659,650	1,697,872	2,827,304

	Saldos al <u>01/01/12</u>	. . . M O V I M I E N T O . . .		Saldos al <u>31/12/12</u>
		<u>Adiciones</u>		
		. . . . (Dólares) . . . .		
Buques (Don Antonio)	0	1,241,703		1,241,703
Menos: Depreciación acumulada	0	( 93,050)		<u>93,050</u>
Total	0	1,148,653		<u>1,148,653</u>

**Registro de avalúo.**- Representó el incremento del valor en libros del buque "Don Antonio" por US\$. 1,697,872, establecido mediante avalúo realizado el 28 de marzo del 2013, por Power Marítima Cía Ltda., compañía calificada ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador con el Registro No. 123. El referido informe hace referencia a las características específicas del bien considerando marca, modelo, serie, estado al momento de la inspección, ubicación y correspondiente valoración, la misma que fue realizada mediante análisis comparativo de empresas con actividades similares, tomando en consideración que en caso de que sea necesaria la venta se puede dar en un mercado potencial en corto y mediano plazo.

**Adiciones.**- Al 31 de diciembre del 2013, representan principalmente mejoras realizadas a la embarcación "Don Antonio", así como la adquisición de equipos de comunicación (radioboyas), En el 2012, representó la inscripción ante el Registro de la Propiedad Naval de Guayaquil la escritura elaborada en la Notaría Décimo Tercera de Guayaquil, en la que se efectúa la transferencia de bienes; terminación y liquidación del fideicomiso mercantil Vikingos y restitución al beneficiario de la embarcación Don Antonio.

## 8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Proveedores		
Locales	429,013	110,153
Exterior	0	2,964
Relacionadas	<u>48,308</u>	<u>404,905</u>
Total	<u>477,321</u>	<u>518,022</u>

## 8. **PASIVOS FINANCIEROS (Continuación)**

**Proveedores locales.**- Al 31 de diciembre del 2013, incluyen principalmente valores por pagar a las compañías Probrisa S.A. y Fehierro Cía. Ltda. por US\$. 71,973 y US\$. 69,048, respectivamente, por la adquisición de materiales y suministros (piolas, redes de pesca, artículos de ferretería). En el 2012, incluyó principalmente US\$. 42,571 y US\$. 29,541 correspondiente a facturas por pagar a Marzam Cía. Ltda. y Probrisa S.A., por adquisiciones de Diesel para las embarcaciones y piolas redes.

## 9. **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
<b><u>Impuestos por pagar:</u></b>		
Impuesto a la renta por pagar, nota 13	36,258	101,634
Retenciones en la fuente por pagar	2,634	1,114
Retenciones del IVA por pagar	10,079	867
Retenciones del IVA por pagar	578	0
Subtotal	49,549	103,615
<b><u>Beneficios sociales:</u></b>		
15% Participación de trabajadores, nota 13	40,894	90,364
Vacaciones	11,258	1,409
Fondo de reserva	0	8
Décimo cuarto sueldo	4,865	1,775
Décimo tercer sueldo	10,289	<u>2,089</u>
Subtotal	<u>67,306</u>	<u>95,645</u>
<b><u>IESS:</u></b>		
Aportes al IESS	1,406	6,900
Préstamos quirografarios	308	0
IECE - SECAP	<u>66</u>	<u>335</u>
Subtotal	<u>1,780</u>	<u>7,235</u>
<b><u>OTROS:</u></b>		
Otros beneficios	<u>4,121</u>	<u>313</u>
Subtotal	<u>4,121</u>	<u>313</u>
Total	<u>122,756</u>	<u>206,808</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Saldo inicial	<u>95,645</u>	<u>114,123</u>
Pasan:	95,645	114,123

**9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (Continuación)**

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Vienen:	95,645	114,123
Más: Provisiones	93,640	114,529
Menos: Pago	( 121,162)	( 133,007)
(+/-): Ajustes y reclasificaciones	( 817)	0
Saldo final	67,306	<u>95,645</u>

**10. BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Jubilación patronal	3,737	2,622
Indemnización por desahucio	1,283	609
Total	5,020	<u>3,231</u>

Durante el año 2013 y 2012, el movimiento de beneficios sociales a empleados, fue el siguiente:

. . . MOVIMIENTO . . .				
	<b>Saldos al 01/01/13</b>	<b>Provisión</b>	<b>Ajustes Reclasific.</b>	<b>Saldos al 31/12/13</b>
	(Dólares)			
Jubilación patronal	2,622	2,357 (	1,243)	3,737
Indemnización por desahucio	609	<u>747</u> (	<u>72</u> )	<u>1,283</u>
Total	3,231	<u>3,104</u> (	<u>1,315</u> )	<u>5,020</u>

. . . MOVIMIENTO . . .				
	<b>Saldos al 01/01/12</b>	<b>Provisión</b>	<b>Saldos al 31/12/12</b>	
	. . . . (Dólares) . . . .			
Jubilación patronal	0	2,622	2,622	
Indemnización por desahucio	<u>0</u>	<u>609</u>	<u>609</u>	
Total	<u>0</u>	<u>3,231</u>	<u>3,231</u>	

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2013 y 2012, fue determinado en base a los beneficios proyectados utilizando el método de costo de crédito unitario proyectado. Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

10. **BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS** (Continuación)

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Salario mínimo vital (US\$.)	318	292
Número de empleados	17	18
Tasa de descuento anual	7%	7%
Tasa de incremento salarial (anual)	3%	3%

11. **PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social**.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1.00, siendo sus accionistas las siguientes personas de nacionalidad ecuatoriana:

	<b><u>Acciones</u></b>	<b>Total</b>	<b><u>%</u></b>
	(Dólares)		
Elvayka S.A.	798	798	99.00%
Gian Sandro Perotti Coello Industrial Pesquera	1	1	0.50%
Iberoamericana S.A. IBEROPESCA	1	1	0.50%
Total	800	800	100%

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía ha cumplido con lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, Reformada parcialmente por la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00059 publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 892 de febrero 15 del 2013, que establece la obligación de los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, de presentar el "Anexo de Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores" de la Compañía.

**Utilidad por acción**.- La utilidad básica por acción, ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

12. **INGRESOS POR VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	..... <b><u>2013</u></b> .....		..... <b><u>2012</u></b> .....	
<b><u>Embarcación</u></b>	<b><u>Ventas</u></b>	<b><u>Costo de ventas</u></b>	<b><u>Ventas</u></b>	<b><u>Costo de ventas</u></b>
	(Dólares)			
Don Antonio	<u>2,311,396</u>	<u>1,955,661</u>	<u>2,053,999</u>	<u>1,277,503</u>
Total	<u>2,311,396</u>	<u>1,955,661</u>	<u>2,053,999</u>	<u>1,277,503</u>

### 13. **IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta causado por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, se determina como sigue:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	272,628	602,422
<u>Menos:</u>		
15% de participación de trabajadores	40,894	90,363
<u>Más:</u>		
Gastos no deducibles	39,062	22,206
Base de cálculo para el impuesto a la renta	270,796	534,265
22% y 23% de impuesto a la renta	59,575	122,881

**Gastos no deducibles.**- Al 31 de diciembre del 2013, incluye principalmente anticipos entregados por trámites para permisos de pesca por US\$. 36,763. En el 2012, incluyo otros gastos deducibles por US\$. 13, 345.

En el Registro Oficial No. 727 de junio 12 del 2012, fue publicado el Decreto Ejecutivo No. 1180 que Reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. El Art. 3 de la Reforma (RALRTI) eliminó la letra f) del numeral 6 del Art. 28 del RALRTI, razón por la cual los gastos por depreciación de activos fijos revaluados, podrán ser considerados como gastos deducibles para la liquidación del impuesto a la renta año 2013. Al 31 de diciembre del 2013, la Administración de la Compañía considera los gastos de depreciación del revalúo como deducibles.

#### **Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta para el 2013 y 2012**

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
Anticipo del impuesto a la renta calculado para los años 2013 y 2012	18,368	23,185
22% y 23% de Impuesto a la renta	59,575	122,881
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y 22% y 23% de impuesto a la renta)	59,575	122,281

Mediante Decreto No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 de junio 8 del 2010, fue reformada la legislación tributaria y principalmente el capítulo relacionado al impuesto a la renta, determinándose que el impuesto a la renta causado será el importe mayor entre el cálculo del anticipo de impuesto a la renta y el impuesto causado del año corriente del mismo año. Debido a lo comentado, la Compañía estableció para los años 2013 y 2012, como impuesto a la renta definitivo el impuesto causado.

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

El movimiento del Impuesto a la renta de la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Saldo inicial	( 101,634)	( 141,993)
Pago Impuesto a la renta	101,634	141,993
Impuesto a la renta del año	( 59,575)	( 122,881)
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	23,317	21,247
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	( 18,368)	( 23,185)
Saldo del anticipo pendiente de pago	18,368	<u>23,185</u>
Saldo final	( 36,258)	( 101,634)

A la fecha de emisión de este informe (abril 11 del 2014), la compañía no ha sido fiscalizada. Los años 2011 al 2013, se encuentran abiertos a una posible revisión por parte de las autoridades fiscales.

**14. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIIF**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4 del 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria a partir de enero 1 del año 2009, por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, decisión que fue ratificada con la Resolución No. ADM No. 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No. 378 de julio 10 del 2008. Como parte del proceso de transición, las compañías deberán elaborar para sus respectivos períodos de transición la conciliación del Patrimonio neto reportado bajo NEC a NIIF, con el objetivo de permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance general y en el estado de resultados reportados bajo NIIF. A la fecha de emisión de este informe (abril 11 del 2014), la Compañía **TUNAFISH S.A.**, presentó esta información a la Superintendencia de Compañías como parte del proceso de fusión, nota 1.

**15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Un resumen de los saldos con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b><u>Activos financieros:</u></b>		
Eurofish S.A.	<u>454</u>	<u>144,652</u>
Total	<u>454</u>	<u>144,652</u>
<b><u>Pasivos financieros:</u></b>		
Elvayka S.A. (préstamo)	29,227	399,869
Pesquera Atunes del Pacífico	<u>19,081</u>	<u>1,203</u>
Total	<u>48,308</u>	<u>401,072</u>

15. **SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)**

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
	(Dólares)	
<b><u>Estado de Resultado Integral</u></b>		
<b><u>Ingresos:</u></b>		
Eurofish S.A.	<u>2,299,354</u>	<u>2,053,998</u>
Total	<u>2,299,354</u>	<u>2,053,998</u>

16. **RECLASIFICACIONES**

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, 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 del Ecuador.

17. **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (abril 11 del 2014), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



**Angel Moncayo Saltos**  
 Contador RUC 1307757508001