

**PESCAFRESH S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INDICE DEL CONTENIDO**

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIIF's - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

US\$ - Dólares Estadounidenses

PESCAFRESH S.A.

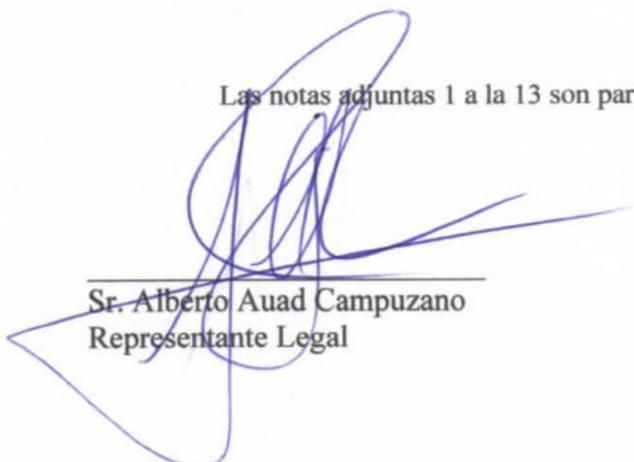
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

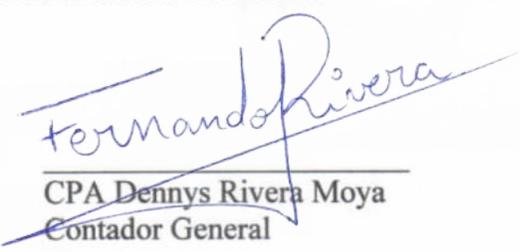
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	5	-
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	247.413	209.277
Activos por impuestos corrientes	7	7.542	20.874
<b>Total activos corrientes</b>		<b>254.960</b>	<b>230.151</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>254.960</b>	<b>230.151</b>
 <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Pasivos por impuestos corrientes	10	7.541	22.261
Participación trabajadores del ejercicio		9.537	16.514
Obligaciones acumuladas	11	165	165
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>17.243</b>	<b>38.940</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>17.243</b>	<b>38.940</b>
 <b>PATRIMONIO</b>			
	12		
Capital social		800	800
Reserva Legal		400	400
Resultados acumulados		190.011	119.091
Resultado del ejercicio		46.505	70.920
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>237.716</b>	<b>191.211</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>254.960</b>	<b>230.151</b>

Las notas adjuntas 1 a la 13 son parte integrante de estos estados financieros.

  
Sr. Alberto Auad Campuzano  
Representante Legal

  
CPA Dennys Rivera Moya  
Contador General

PESCAFRESH S.A.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

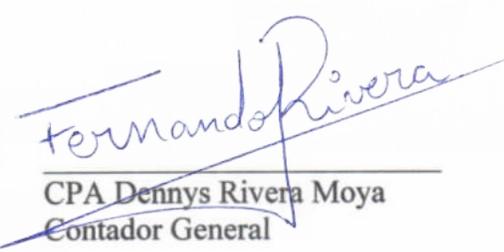
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de bienes y servicios	451.060	1.780.304
 COSTOS DE VENTA	 374.594	 1.646.834
Utilidad bruta	76.466	133.471
 GASTOS GENERALES		
Administración y ventas	12.883	23.376
 (PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	 63.583	 110.095
Menos gasto por impuesto a la renta: Corriente	7.541	22.261
Menos participación de trabajadores	9.537	16.514
Menos reserva legal	-	400
 (PÉRDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL	 <u>46.505</u>	 <u>70.920</u>

Las notas 1 a 13 son parte integrante de estos estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Alberto Auad Campuzano  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
CPA Dennys Rivera Moya  
Contador General

PESCAFRESH S.A.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Capital Social	800	Aportes Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017							
-	-	-	-	-	12.014	107.078	119,891
Más (menos) transacciones durante el año							
-	-	-	-	-	-	-	-
Traspaso del resultado							
-	-	-	-	-	107.078	-107.078	-
Utilidad del ejercicio							
-	-	-	400	-	-	70.920	71.320
Saldos al 31 de diciembre del 2018							
800	-	-	400	-	119.091	70.920	191.211
Más (menos) transacciones durante el año-							
-	-	-	-	-	-	-	-
Traspaso del resultado							
-	-	-	-	-	70.920	(70.920)	-
Utilidad del ejercicio							
-	-	-	-	-	-	46.505	-
Saldos al 31 de diciembre del 2019							
800	-	-	400	-	190.011	46.505	237.716

Las notas 1 a la 13 son parte integrante de estos estados financieros.

Sr. Alberto Anad Campuzano  
 Representante Legal

CPA Denays Rivera Moya  
 Contador General

PESCAFRESH S.A.

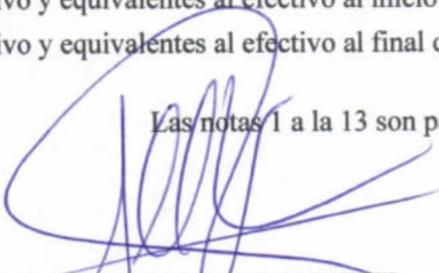
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
<u>Clases de cobros por actividades de operación:</u>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	412.923	1.691.064
Otros cobros por actividades de operación		
<u>Clases de pagos por actividades de operación:</u>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(374.594)	(1.646.834)
Pagos a trabajadores	(29.397)	(47.601)
Impuesto a la renta	(22.261)	(22.261)
Pago de impuestos varios / Crédito Tributario	13.332	(7.941)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	233
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de Operación	5	(33.340)
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, plantas y equipos	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de Inversión	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo utilizados en actividades de Financiación	-	-
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	5	(33.340)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:		
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	-	33.340
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	5	-

Las notas 1 a la 13 son parte integrante de estos estados financieros.

  
Sr. Alberto Auad Campuzano  
Representante Legal

  
CPA Dennys Rivera Moya  
Contador General

PESCAFRESH S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía PESCAFRESH S.A., fue constituida en el año 2007, con el objetivo principal de dedicarse a la venta al por menor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca en establecimientos especializados

Sus accionistas son, con el 50% del capital social la Sra. Fanny Maria Auaad Saab y el 50% del capital social la Sra. Fanny Saab Saab.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF’s vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de PESCAFRESH S.A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja y el efectivo disponible en bancos.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

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

(e) Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado.

(f) Propiedades, planta y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las propiedades de la compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación. - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

- (iv) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítems	% Depreciación	Vida útil (en años)
Edificios	5%	20
Maquinaria y Equipos	10%	10
Equipos de cómputo	33.33%	3
Vehículos	20%	5
Muebles y Enseres	10%	10

- (v) Retiro o venta de propiedades, planta y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades, plantas y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(g) Cuentas por pagar 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. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(h) Impuestos-

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

(i) Impuesto corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

(i) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(j) Beneficios a empleados-

(i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Bajo la perspectiva de la Ley Tributaria, la variación en el pasivo acumulado a largo plazo por jubilación patronal y desahucio, correspondiente a todos los empleados, será considerado como gasto no deducible

(ii) Participación a trabajadores. - la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(k) Reconocimiento de ingresos-

Los 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 Compañía pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

(l) 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 efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

(m) Compensación de saldos y transacciones-

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

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

(n) Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes-

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2019 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas vigentes a la fecha de la emisión del informe financiero de la compañía PESCAFRESH S.A.:

- NIIF 16 “Arrendamientos”. - Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. Cuando aplique esta Norma, una entidad considerará los términos y condiciones de los contratos y todos los hechos y circunstancias relevantes. Una entidad aplicará esta Norma de forma congruente a los contratos con características similares y circunstancias parecidas. Esta Norma reemplaza a las NIC 17, CINIIF 4, SIC-15 y SIC-27. La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.
- Alcance: Una entidad aplicará esta Norma a todos los arrendamientos incluyendo los arrendamientos de activos de derechos de uso en un subarrendamiento, excepto en:
  - (a) acuerdos de arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares;
  - (b) activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura mantenidos por un arrendatario;

- (c) acuerdos de concesión de servicios dentro del alcance de la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios;
- (d) licencias de propiedad intelectual concedidas por un arrendador dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes; y
- (e) derechos mantenidos por un arrendatario bajo acuerdos de licencia que estén dentro del alcance de la NIC 38 Activos Intangibles para elementos como películas de cine, videos, juegos, manuscritos, patentes y derechos de autor.

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía PESCAFRESH S.A.

(n) Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes-

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía PESCAFRESH S.A.:

Normas	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 17 – “Nueva Norma por Contratos de Seguro”	1 de enero de 2021

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF’s requiere 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 estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

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

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>Calificación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo en caja		0	0
Bancos Locales:			
Produbanco	AAA-	5	0
Total		5	0

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes Nacionales	247.413	209.277
Menos- Provisión para cuentas Incobrables	(1) -	-
Subtotal	<u>247.413</u>	<u>209.277</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
	<u>247.413</u>	<u>209.277</u>

**NOTA 6. INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía no contaba con saldo finales de inventarios.

**NOTA 7. IMPUESTOS:**

Activos por impuestos del año corriente- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de impuesto a la renta	7.542	20.874
	<u>7.542</u>	<u>20.874</u>

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía no contaba con Propiedad, Planta y Equipo.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía no tiene cuentas por pagara a terceros.

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Pasivos por impuestos del año corriente- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2018</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	7.541	22.261
	<u>7.541</u>	<u>22.261</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	63.583	110.095
Más (menos) - Partidas de conciliación-	(29.307)	(21.053)
(Pérdida) Utilidad gravable	34.276	89.042
Tasa de impuesto	22%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>7.541</u>	<u>22.261</u>

NOTA 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes al IESS	<u>165</u>	<u>165</u>
	<u>165</u>	<u>165</u>

#### NOTA 12. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultados acumulados (Saldo Inicial)	<u>119.091</u>	<u>12.014</u>
Resultados año anterior	<u>70.920</u>	<u>107.078</u>
Saldo Final	<u>190.011</u>	<u>119.091</u>

#### NOTA 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 del 2019, han sido aprobados por la Administración en 28 de febrero del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.