

PESQUERA MAGISTRAL S.A.
Notas a los Estados Financieros, continuación

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 30 de Marzo de 1982, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a las Actividades de Explotación de criaderos de camarones.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

e. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva **vigente** sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

f. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza por el método de línea recta en función de la vida útil.

Con motivo de aplicación de NIIF, la entidad en el periodo 2018 revalorizó a su valor de mercado los terrenos y edificios, en base a tasaciones de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. El costo revalorizado de los terrenos y edificios fue considerado como costo atribuido del activo.

g. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

h. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

La política de la compañía es de registrar la reserva legal en cada ejercicio económico correspondiente

i. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

j. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

k. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

PESQUERA MAGISTRAL S.A.
Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2019, fue del -0.07%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

		31 DICIEMBRE	31 DICIEMBRE
		2019	2018
Banco del Pacífico	U.S.\$	200.00	200.00
Total U.S.\$		200.00	200.00

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

		31 DICIEMBRE	31 DICIEMBRE
		2019	2018
Crédito Tributario por retenciones en la Fuente		0.00	529.81
Total U.S.\$		0.00	529.81

6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS CORTO PLAZO

Un resumen de las cuentas por cobrar relacionadas corto plazo al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

		31 DICIEMBRE	31 DICIEMBRE
		2019	2018
Empacadora Grupo Granmar S.A. Empagran	U.S.\$	29,350.33	29,715.91
Total U.S.\$		29,350.33	29,715.91

PESQUERA MAGISTRAL S.A.
Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

El resumen de las propiedades al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Terrenos	U.S.\$	3,280.00	3,280.00
Edificios		167,400.00	167,400.00
Infraestructura de Camaronera		1,417,500.00	1,417,500.00
Total	U.S.\$	1,588,180.00	1,588,180.00

La empresa hizo revalorización de activos fijos en base a normas internacionales de contabilidad.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DETALLE		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Proveedores	U.S.\$	50.00	0.00
Acreedores varios		1,377.17	0.00
Total	U.S.\$	1,427.17	0.00

9. OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

Un resumen de las obligaciones fiscales por pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Retenciones en la Fuente I.R.	U.S.\$	0.00	14.14
Total	U.S.\$	0.00	14.14

10. PASIVO NO CORRIENTE LARGO PLAZO

Un resumen de los pasivos no corrientes a largo al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Préstamo de accionista	U.S.\$	25,751.30	25,059.72
Total	U.S.\$	25,751.30	25,059.72

PESQUERA MAGISTRAL S.A.
Notas a los Estados Financieros, continuación

11. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de los pasivos por impuestos diferidos al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Impuestos Diferidos por NIIF	U.S.\$	396,225.00	396,225.00
Total U.S.\$		396,225.00	396,225.00

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	<u>2019 VALOR U.S.\$</u>	<u>2018 VALOR U.S.\$</u>
SUBZERO S.A.	81.999	99.99%	\$ 0.04	\$ 3,279.96	\$ 3,279.96
PAULSON AMADOR ERNESTO ALEJANDRO	1	0.01%	\$ 0.04	\$ 0.04	\$ 0.04
Total	82.999	100.00%		\$ 3,280.00	\$ 3,280.00

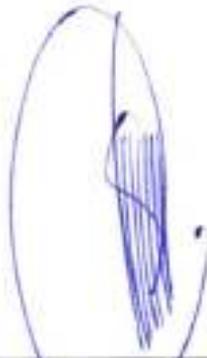
La compañía **SUBZERO S.A.** y el Sr. **PAULSON AMADOR ERNESTO ALEJANDRO** ambos de nacionalidad Ecuatoriana, son propietarios del capital social de la compañía **PESQUERA MAGISTRAL S.A.**

13. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2019, hasta la fecha de entrega de estas notas a los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

14. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad no cuenta con trabajadores en relación de dependencia de acuerdo a la Ley vigente.



Contador General