

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

NOTAS Y POLÍTICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

1. Actividad

Pesquera de la mar Aquafish S.A. fue constituida el 24 de noviembre de 2017, en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de noviembre de 2017 en el mismo cantón.

Su actividad principal es pesca de altura y costera: extracción de peces, crustáceos y moluscos marinos, tortugas, erizos de mar, ascidias y otros tunicados, etc. Para el cumplimiento de su finalidad social, la Compañía podrá efectuar todas las operaciones mercantiles, los actos y contratos permitidos por las leyes de la República del Ecuador.

La Compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios domiciliada en la provincia del Guayas, cantón de Guayaquil, Lotización Inmaconsa Av Medardo Luque mz. 29 sl 12.

Para el año presentado no se ha registrado ninguna actividad, pero las políticas contables establecidas para el manejo de la información se detallan a lo largo de éste documento.

2. Base de presentación y cumplimiento de las NIIF

Bases de presentación de los estados financieros.- La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES).- La Administración de la Compañía declara que a partir de su constitución, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Como resultado de este proceso no fue necesario el registro de ajustes, debido a que los saldos presentados en los estados financieros están razonablemente

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

presentados con la naturaleza de sus registros.

3. Principales políticas contables

Las políticas de contabilidad detalladas a continuación han sido establecidas consistentemente por la Compañía a todos los periodos presentados en estos estados financieros.

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor. Todas las ventas que se realicen no generarán intereses.

Inventarios.- Los inventarios de mercadería se valorarán a sus costos históricos. El costo no excede el valor de mercado.

Maquinarias, equipos y muebles.- se contabilizarán al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Maquinarias y equipos	10%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación y software	33,33%

Participación de empleados.- De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las compañías deben distribuir el 15% de la utilidad antes de impuesto a todos sus empleados y funcionarios.

Cuentas y documentos por pagar.- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuesto a la renta.- Para el año 2019, de acuerdo con las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno contenidas en Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo, y Estabilidad y equilibrio fiscal, se estableció que la tarifa del impuesto a la renta para todas las sociedades sea del 25%, teniendo presente para su aplicación las siguientes consideraciones:

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

- Se agregará 3 puntos porcentuales (Tarifa del 28%), si la sociedad no cumple con el deber de informar sobre la participación societaria de conformidad con el reglamento de aplicación; y para aquellas sociedades que tenga un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
- Rebaja 3 puntos porcentuales (Tarifa 22%), si la sociedad cumple con la condición de micro y pequeña empresa, así como también aquellas sociedades que cumple la condición de exportadores habituales.
- Rebaja de hasta 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) a sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT; así como a administradoras u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico.
- Reducción de 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) sobre la reinversión de las utilidades del año, aplica solamente a sociedades exportadoras habituales, a sociedades que se dedique a la producción de bienes incluidas las del sector manufacturero que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

Para el año 2017, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea reinvertida en créditos productivos dentro del año siguiente cumpliendo con las condiciones establecidas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable realizar los registros contables correspondientes e informar al Servicio de Rentas Internas hasta el 31 de diciembre de cada año.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado 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 aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

Capital Social.- Al 31 de diciembre del 2019 el Capital de Pesquera de la mar Aquafish está representado por 10.000 acciones ordinarias por un valor nominal de \$ 1.00 cada una, que totalizan el valor del capital suscrito y pagado. La composición accionaria la integran los siguientes accionistas:

	<u>No. de Acciones</u>	<u>US dólares</u>
Gastón Rafael Fernandez Tamayo	4.999	4.999
Nicolé Andrea Fernandez Lopez	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

4. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Bancos	-	\$ -
Anticipo Impuesto a la Renta	-	
Crédito Tributario IVA	-	
Cuentas por cobrar clientes	-	
Otras cuentas por cobrar	-	

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	-	\$ -
Edificios	-	
Muebles y enseres	-	
(-) Depreciación propiedad planta y equipo	-	

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Otros activos no corrientes	5,000.00	\$ 5,000.00
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 5,000.00

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Proveedores	-	\$ -
Obligaciones con la adm. tributaria	-	
Impuesto a la renta por pagar	-	
Cuentas por pagar accionistas	-	
Otras cuentas por pagar	-	

PASIVOS NO CORRIENTES

		\$ -
PATRIMONIO		\$ 5,000.00

Capital	5,000.00	
Aportes para futuras capitalizaciones	-	
Utilidades acumuladas de ejerc. anteriores	-	
(-) Pérdidas acumuladas ejerc. anteriores	-	
Resultados del ejercicio	-	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 5,000.00

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS		\$ 66.00
Ventas tarifa 12%	-	
Ventas tarifa 0%	-	
Otros ingresos	66.00	
COSTO DE VENTA		\$ -
UTILIDAD BRUTA		\$ 66.00
GASTOS ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y FINANCIEROS		\$ 66.00
Sueldos y salarios	-	
Beneficios sociales	-	
Aporte patronal	-	
Impuestos y contribuciones	-	
Honorarios profesionales	-	
Seguros y Reaseguros	-	
Gastos Bancarios	-	
Suministros y materiales	-	
Servicios prestados	-	
Otros gastos no deducibles	-	
Otros gastos deducibles	66.00	
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ -
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
(-) 15% Participación de trabajadores	-	
(-) Impuesto a la renta año 2019	-	
(=) UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ -

*PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A., al cierre del ejercicio económico 2019 no presenta generación de actividad económica.

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2019, los resultados en la cuenta EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, corresponden a \$0.00, de acuerdo al siguiente detalle:

- Método Directo

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	\$ -
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ -
Otros pagos por actividades de operación (Impuestos, contribuciones, tasas)	\$ -
Otras salidas de efectivo	\$ -
TOTAL	\$ -

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$0.00

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

• **Método Indirecto**

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS \$ -

AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y PERDIDA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN \$ -

Más depreciación \$ -

Otros ajustes por partidas distintas al efectivo \$ -

Cambios en activos y pasivos **2018** **2019**

Incremento/Disiminución en cuentas por cobrar clientes \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en otras cuentas por cobrar \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en anticipo a proveedores \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en inventarios \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en cuentas por pagar \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en beneficios empleados \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en otras cuentas por pagar \$ - \$ -

Incremento/Disiminución en otros pasivos \$ - \$ -

Efectivo neto provisto por actividades de operación

Flujo de efectivo de actividades de inversión

Adquisición de propiedad, planta y equipo \$ -

Efectivo neto provisto de actividades de inversión \$ -

Flujo de efectivo de actividades de financiamiento

Financiación por préstamos a largo plazo (accionistas) \$ -

Efectivo neto provisto de actividades de financiamiento \$ -

Efectivo equivalente al efectivo al principio del período \$ -

Efectivo equivalente al efectivo al final del período \$ -

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A. al cierre del ejercicio económico 2019 refleja los siguientes cambios:

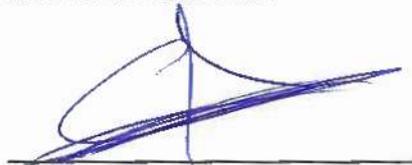
	CAPITAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	SUPERAVIT	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
ANTERIOR 2018	5,000.00							5,000.00
TRANSFERENCIAS DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES								
REVALORIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
APORTES ACCIONISTAS								
RESULTADOS DEL EJERCICIO								
SALDO FINAL PERIODO 2019	5,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000.00

5. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de PESQUERA DE LA MAR AQUAFISH S.A. y autorizados para su publicación el 27 de marzo del 2020.



CPA Wendy Moncayo Contreras
RUC 0925646275001



Ing. Gastón Fernández Tamayo
Representante Legal
Pesquera de la mar Aquafish S.A.