

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA





CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y Objeto de la Compañía.....	11
2. Bases para la Elaboración de Estados Financieros y Principales Políticas Contables Aplicadas.....	11
3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	15
4. Activos Financieros.....	15
5. Cuentas y Documentos por Cobrar.....	16
6. Inventarios.....	16
7. Pagos Anticipados.....	16
8. Activos por Impuestos Corrientes.....	17
9. Propiedades, Plantas y Equipos.....	17
10. Activos por Impuestos Diferidos.....	18
11. Otros Activos No Corrientes.....	18
12. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores.....	18
13. Obligaciones con la Administración Tributaria.....	19
14. Obligaciones con el IESS.....	19
15. Cuentas por Pagar Socios Relacionados – No Corriente.....	20
16. Capital Suscrito.....	21
17. Reserva Legal.....	21
18. Ganancias Acumuladas.....	22
19. Resultado Acum. Provenientes de la Adopción de NIIF.....	22



Auditoría Externa

20. Ingresos Netos y Otros Ingresos.....	22
21. Costo de Venta.....	23
22. Gastos Operacionales.....	24
23. Conciliación Tributaria.....	25
24. Eventos Subsecuentes.....	26

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:
PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA

1. Opinión:

He auditado los estados financieros de la compañía **PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

Mi auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la compañía **PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido con mi responsabilidad de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideraran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de mi trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplico mi juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtengo información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evalue la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evalúe en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debo revelar en mi informe de auditoría.

Informe a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e Informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Dra. CPA. Gladys Salas Lara Mgs.
REGISTRO SCVS-RNAE-1163
Portoviejo 12 de Marzo de 2019

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DE LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	31-dic 2018	31-dic 2017	NOTAS		
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,101,20	735,69	3		
Activos Financieros	304,31	665,02	4		
Cuentas y Documentos por Cobrar	113,035,17	100,062,23	5		
Inventarios	32,601,89	59,389,49	6		
Servicios y Otros Pagos Anticipados	750,00	1,000,00	7		
Activos por Impuestos Corrientes	11,086,13	11,351,49	8		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	159,878,70	173,203,92			
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	610,563,86	577,249,87	9		
Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipos	-281,463,94	-254,871,36			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 329,099,92	\$ 322,378,51	10		
Activos por Impuesto Diferidos	19,717,62	19,717,62	10		
Otros Activos No Corrientes	330,050,00	330,000,00	11		
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	349,767,62	349,717,62			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	678,867,54	672,096,13			
TOTAL ACTIVO	838,746,24	845,300,05			
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por Pagar	520,92	4477,00	12		
Obligaciones con la Administración Tributaria	104,77	179,17	13		
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	1,045,55	1,137,83	14		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,671,24	5794,00			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	387,738,47	387,738,47	15		
Cuentas y Documentos por Pagar Diversas/Relacionadas	387,738,47	387,738,47			
TOTAL DE PASIVO	389,409,71	393,532,47			
PATRIMONIO					
Capital suscrito	21,600,00	21,600,00	16		
Reserva Legal	18,269,92	18,269,92	17		
Ganancias Acumuladas	370,254,88	373,901,98	18		
Resultado Acum. Provenientes de la Adopción NIIF	39,211,73	39,211,73	19		
(-) Pérdidas del Ejercicio	-	-1216,05			
TOTAL DE PATRIMONIO	449,336,53	451,767,58			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	838,746,24	845,300,05			

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Javier Choptea Gabola
GERENTE GENERAL
C.I. No. 1305029348

Ing. Javier Barba G.
CONTADOR GENERAL
RUC No. 1312844697001

CONTADOR

PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA.
1045,300,05

NOTAS 31-dic 2018 31-dic 2017

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(+) Ventas Netas	20	124,852.29	206,632.18
	(-) Costo de Ventas y Producción	21	-91,106.39	-170,200.03
GANANCIA BRUTA			33,745.90	36,432.15
(-) GASTOS OPERACIONALES	Administración	22	34,544.19	35,809.50
	Financieros		127.41	162.45
	Ventas		-	-
	GANANCIA (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN		34,681.60	35,971.95
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES			-935.70	460.20
PÉRDIDA o GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA	(+) Otros Ingresos		0.00	69.03
	(-) 15% Participación de Trabajadores		-935.70	391.17
PÉRDIDA o GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES	(+) Gastos no Deducibles	23	7,732.76	0.00
	PÉRDIDA GRAVABLE		6,797.06	391.17
PÉRDIDA ANTES DE RESERVA LEGAL	(-) 22% Impuesto a la Renta	23	1,495.35	1,607.22
	PÉRDIDA ANTES DE RESERVA LEGAL		-2,431.05	-1,216.05
PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	(-) Reserva Legal		0.00	0.00
	PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		-2,431.05	-1,216.05

PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA
CONTADOR
Ing. Javier García G.
CONTADOR GENERAL
RUC No. 1312844697001

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros
Ing. Javier Choptea Gabola
GERENTE GENERAL
C.I. No. 1305029348
PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA

PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SUSCRITO	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUM. ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	21.600	18.269,92	370.254,88	39.211,73		-	449.336,53
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	21.600	18.269,92	373.901,98	39.211,73		-1.216,05	451.767,58
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	21.600	18.269,92	373.901,98	39.211,73		-1.216,05	451.767,58
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES						1.216,05	-2.431,05
CORRECCIONES DE ERRORES:							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Aumento (Disminución) de Capital Social			-3.647,10			3.647,10	
Otros Cambios (Detallar)			-3.647,10				
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o Pérdida del Ejercicio)						-2.431,05	-2.431,05

Ing. Javier Chopitea Gabiola
GERENTE GENERAL
C.I. No. 1305029348



Ing. Javier Barcia G.
CONTADOR GENERAL
PUS No. 13244897001
PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA
CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) Cobros por actividades de operación
(+) Cobros por actividades de la venta de bienes y prestación de servicios
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
(-) Pagos a y por cuenta de empleados
(-) Otros pagos por actividades de operación
(-) Otras entradas (salidas) de efectivo

(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras

(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+) Financiamiento de Préstamos
(-) Pago de préstamos

(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización
(-) Ajustes por gasto de deterioro (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS

(+) Pérdida (Ganancia) de moneda extranjera no realizada
(-) Pérdida en Cambio de Moneda Extranjera

(+) Ajustes por gasto de Provisiones
(-) Ajustes por Participaciones No Controladoras

(+) Ajustes por Pagos Basados en Acciones
(-) Ajustes por Ganancias (Pérdidas) en Valor Razonable

(+) Ajustes por gasto por impuesto a la renta
(-) Ajustes por gasto por participación trabajadores

(+) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(+) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar

(+) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(-) (Incremento) disminución en inventarios

(+) (Incremento) disminución en otros activos
(-) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales

(+) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar
(-) (Incremento) disminución en beneficios empleados

(+) (Incremento) disminución en anticipo de clientes
(-) (Incremento) disminución (disminución) en otros pasivos

FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE

OPERACIÓN

Ing. Javier Choptea Gabiola
GERENTE GENERAL
C.I. No.1305029348



Ing. Javier García G.
CONTADOR GENERAL
RUC No.1312844697001

CONTADOR

PESQUERA CHOPTTEA CIA. LTDA

34.729,50 54.073,11

- -

-50,63 14,99

-116,05 117,05

-3.956,08 3.863,97

26.787,60 3.050,18

250,00 3.500,00

-869,28 -3492,46

-12.972,94 21.586,32

9.072,62 28640,05

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

- -

-33.363,99 55.692,98

-50,00 55.692,98

-17.128,68 54.073,11

-64.835,18 -972,59

-82.479,71 -16.954,35

-183.629,57 -165.702,63

117.209,21 237.702,68

237.702,68 237.702,68

2018 31-dic

2017 31-dic

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA**, fue constituida en el cantón Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No.98.4.1.1.00024 el 6 de marzo de 1998, inscrita en el Registro Mercantil No.160, Repertorio General 359 el 25 de marzo de 1998.

La Superintendencia de Compañías la registro con el expediente No. 35359.

El representante legal de la compañía es Ing. Javier Chopitea Gabiola, con un período de duración de 3 años.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Montecristi en la calle B S/N Avenida 5 y 6. Su Registro Único de Contribuyente es 1390148034001.

Su actividad económica principal es la pesca marítima y continental de peces.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a) Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b) Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c) Efectivo y equivalentes al efectivo. -

La compañía reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la compañía; la compañía medirá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

d) Cuentas por cobrar. -

La compañía reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa. La compañía medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación (plazo mayor a un año); en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

e) Inventarios, suministros, insumos y reactivos. -

Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan debitando a efecto del costo de ventas. Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición.

f) Servicios y otros pagos anticipados. -

Se registrarán los anticipos efectuados a proveedores, pagos anticipados. Los valores efectuados por cliente que se registran como anticipos de clientes en el pasivo corriente y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

g) Propiedades, planta y equipo. -

La compañía reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terreno y edificios, edificaciones e instalaciones, equipo de laboratorio, equipo de computación, muebles

y enseres, entre otro. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

h) Depreciación. -

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien este disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual; la estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle el bien. El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del periodo de manera mensual.

Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la empresa utiliza el método de línea recta.

i) Cuentas comerciales a pagar. -

Se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por Bancos o Instituciones Financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

j) Beneficios a empleados. -

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el periodo sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados; si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

k) Provisiones. -

Las provisiones serán reconocidas por la empresa cuando tenga una obligación al cierre del periodo como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación y que el importe de dicha obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Bajo este rubro se registrará la provisión del Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto, Vacaciones, estos beneficios se miden a su valor nominal.

l) Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos por los servicios prestados, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, disminución de las obligaciones, que dan como resultados aumentados del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

Se registran los ingresos de la pesca marítima y continental de peces, cuando estos puedan ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación al final del periodo sobre el que se informa.

m) Reconocimiento de gastos. -

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devenigo del bien o servicio.

n) Utilidad (o Pérdida) del ejercicio en curso. -

Por su naturaleza es una cuenta patrimonial del Patrimonio Neto. Representa el resultado del ejercicio. Si es deudor (resultado negativo) se debita contra todas las cuentas de resultado negativo. Si es acreedor (resultado positivo) se acredita contra todas las cuentas de resultado positivo.

o) Utilidad (o Pérdida) acumulada de ejercicios anteriores. -

Por su naturaleza es una cuenta patrimonial del Patrimonio Neto. Representa los resultados acumulados de ejercicios anteriores sin asignación determinada. Se debita al comenzar un nuevo periodo (Pérdida), y por la distribución de los resultados acumulados. Se acredita al comenzar un nuevo periodo. (Ganancia).

p) Costos. -

Comprende todos los costos incurridos en la Fabricación y Producción.

q) Capital social. -

La compañía reconocerá la emisión de participaciones como patrimonio cuando se extienda el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otro recurso a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

r) Reserva legal. -

Representan las apropiaciones de utilidades, constituidas por la ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

3.Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 Diciembre	
	31 2018		31 2017	
Bancos				
Bco. Pacífico Cta. Cte.	\$	2.101,20	\$	735,69
TOTAL	\$	2.101,20	\$	735,69

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en e instituciones financieras locales (corrientes), que la compañía recauda y establece para cumplir con sus obligaciones corrientes.

4.Activos Financieros.

La cuenta Notas de Créditos Desmaterializadas a diciembre 31 de 2018 y 2017 presentan los siguientes valores contables:

5. Cuentas y Documentos por Cobrar.

Las cuentas y documentos por cobrar provienen de la venta, con cargo a la parte relacionada a diciembre 31 de 2018 y 2017 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Notas de Créditos Desmaterializadas	\$	304,31	\$	304,31	\$	665,02
TOTAL						665,02

6. Inventarios.

Valores que corresponden a inventarios de productos en proceso y productos terminados para ser vendidos. Los inventarios a diciembre 31 de 2018 y 2017 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Cuentas y Documentos por Cobrar						
Clientes						
TXOPTUNA ECUADOR CIA LTDA	\$	113.035,17	\$	113.035,17	\$	100.062,23
TOTAL						100.062,23

7. Pagos Anticipados.

La cuenta servicios y otros pagos, corresponden a los anticipos entregados a proveedores a diciembre 31 de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Inventarios						
Plantados para Pesca - Terminados	\$				\$	2.268,54
Rabos para Pesca - Terminados	\$				\$	2.157,04
Suministros y Materiales- Para						
Elaboración de Plantados	\$	30.011,58	\$	30.011,58	\$	54.963,91
Cañas	\$	2.158,16	\$	2.158,16		
Rollos De Cabos 5/32	\$	341,17	\$	341,17		
Rollos De Cabos 5/8	\$	90,98	\$	90,98		
TOTAL				32.601,89	\$	59.389,49

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Servicios y Pagos Anticipados		\$	750,00	\$	1.000,00	
Anticipo a Proveedores		\$	750,00	\$	1.000,00	
TOTAL						

8. Anticipos por Impuesto Corrientes
Corresponde a Crédito Tributario contemplados en la normativa vigente. El Anticipo por Impuesto Corrientes se conforman de la siguiente manera

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Impuestos Corrientes		\$	6.542,12	\$	7.121,86	
Crédito Tributario IVA		\$	6.542,12	\$	7.121,86	
Crédito Tributario RENTA		\$	4.544,01	\$	4.229,63	
TOTAL		\$	11.086,13	\$	11.351,49	

9. Propiedades, Plantas y Equipos

La cuenta de Propiedades, Planta y Equipos están conformada por la siguiente manera

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Propiedades Planta y Equipos		\$	79.128,00	\$	79.128,00	
Terrenos		\$	79.128,00	\$	79.128,00	
Edificios		\$	372.388,05	\$	372.388,05	
Maquinarias y Equipos		\$	36.478,34	\$	36.478,34	
Vehículos		\$	89.255,48	\$	89.255,48	
Naves, Aeronaves, Barzas y Similares,		\$	33.313,99	\$		
Depreciación Acumulada		\$	-281.463,94	\$	-254.871,36	
Total Propiedades Planta y Equipos		\$	329.099,92	\$	322.378,51	

La compañía PESQUERA CHOPTTEA CIA LTDA, durante el ejercicio fiscal 2018 adquirió lanchas como se detalla a continuación:

Lancha Gorka	\$ 27.586,15
Lancha Leire	\$ 5.727,84

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Cuentas y Documentos por Pagar	\$	520,92	\$	520,92	\$	44.700,00
Proveedores por Pagar	\$	520,92	\$	520,92	\$	44.700,00
TOTAL						

13.Obligaciones con la Administración Tributaria.

Corresponden a los impuestos provisionados pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, IESS Según lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Otras Obligaciones Corrientes con la Administración Tributaria	\$	51,44	\$	51,44	\$	125,84
Retenciones en la Fuente I.R.	\$	53,33	\$	53,33	\$	53,33
Retenciones en la Fuente I.V.A.	\$	104,77	\$	104,77	\$	179,17
TOTAL						

Constituye valores pendientes por cancelar correspondientes a retenciones de la Fuente y retenciones del IVA realizadas por parte de la compañía en calidad de agentes de retención.

14.Obligaciones con el IESS.

Corresponden a las provisionadas pendientes de cancelación del Décimo Tercero, Cuarto Sueldo, Fondo de Reserva, Participación de Trabajadores por Pagar y Aportaciones al IESS Según la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Otras Obligaciones Corrientes con el IESS y Beneficio Empleados	\$	227,02	\$	227,02	\$	227,02
Aporte IESS por Pagar	\$	87,55	\$	87,55	\$	129,20
Fondos de Reserva	\$	87,58	\$	87,58	\$	87,58
Sueldos y Salarios	\$	643,40	\$	643,40	\$	625,00
Décimo Tercer Sueldo	\$	87,58	\$	87,58	\$	69,03
Décimo Cuarto Sueldo	\$	1.045,55	\$	1.045,55	\$	1.137,83
Part. Trabajadores por Pagar	\$		\$		\$	
TOTAL						

ESPACIO EN BLANCO

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018		31 2017	
Cuentas por Pagar Socios						
Relacionados- No Corrientes						
Herederos Chopitea-Gabiola						
Otras Cuentas por Pagar Socios						
TOTAL						
	\$	300.000,00	\$	87.738,47	\$	387.738,47
	\$	87.738,47	\$	87.738,47	\$	87.738,47
	\$	300.000,00	\$	387.738,47	\$	387.738,47

Rubro correspondiente a valores por pagar operaciones distintas con parte relacionadas o vinculadas por un valor de \$387738,47

15.Cuentas por Pagar Socios Relacionados –No Corriente

Corresponde a obligaciones pendientes que la empresa otorga a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes.

16.- Capital Suscrito.

A diciembre 31 de 2018 y 2017 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 2'600 participaciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

NO. IDENTIFICACIÓN	SOCIOS	NACIONAL	PARTICIPAC	%
1	Chopttea Gabiola Francisco	ESPAÑA	3085,00	14,28%
2	Chopttea Gabiola Jesus	ECUADOR	3085,00	14,28%
3	Chopttea Gabiola Jose	ESPAÑA	3085,00	14,28%
4	Chopttea Gabiola Luis Maria	ESPAÑA	3090,00	14,31%
5	Chopttea Gabiola Maria	ESPAÑA	3085,00	14,28%
6	Chopttea Gabiola Maria	BELGICA	3085,00	14,28%
7	Txopitea Gabiola Jon Andoni	ESPAÑA	3085,00	14,28%
TOTAL CAPITAL SUSCRITO			21600,00	100%

17.Reserva Legal

De conformidad a la ley de Compañías de la utilidad neta debe transferir el 5% para formar la reserva legal,

DESCRIPCIÓN	A Diciembre	31 2018	A Diciembre	31 2017
Reserva Legal	\$	18.269,92	\$	18269,92
TOTAL	\$	18.269,92	\$	18.269,92

18.-Ganancias Acumuladas

Un desglose del saldo contable de la cuenta utilidades acumuladas, que no se ha repartido al cierre del ejercicio a diciembre 31 de 2018 y 2017, se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018	
Ganancias Acumuladas	\$	370.254,88	\$	370.254,88
TOTAL	\$	373.901,98	\$	373.901,98

Es importante indicar que la pérdida del ejercicio fiscal 2017 por un valor de \$ 1.216,05 y la pérdida del ejercicio fiscal 2018 de \$2.431,05 por decisión de la Junta General de Socios fueron absorbidas con cargo a las Ganancias Acumuladas. Registrándose así un saldo por un valor de \$370.254,88

19. Resultado Acum. Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas, al 31 de diciembre 2018, el cual se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre		31 2018	
Resultado Acum. Provenientes de la Adopción de NIIF	\$	39.211,73	\$	39.211,73
TOTAL	\$	39.211,73	\$	39.211,73

ESPACIO EN BLANCO

20.-Ingresos Netos y Otros Ingresos

El saldo contable de los ingresos netos provenientes de las actividades ordinarias que la Compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018:

DESCRIPCIÓN	Ingresos por actividades Ordinarias	
	31 2018	31 2017
A Diciembre		
	\$ 93.895,71	\$ 192.902,06
Venta de Bienes		
	\$ 30.488,12	\$ 13.730,00
Prestación de Servicios		
	\$ 168,46	\$ 0,12
Otros Ingresos		
TOTAL	\$ 124.552,29	\$ 206.632,18

21. Costo de Venta

Corresponde al costo de ventas incurrido en el giro ordinario del negocio. El Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	(-) Costo de venta	
	31 2018	31 2017
A Diciembre		
	\$ -91.106,39	\$ -170.200,03
TOTAL	\$ -91.106,39	\$ -170.200,03

ESPACIO EN BLANCO

22.GASTOS OPERACIONALES

Un detalle de Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables Administración y Financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		31-dic	2017
Gastos Operacionales			
Sueldos Y Salarios - Administrativos	12.612,00		
Aporte Patronal 11.15% - Administrativos	1.406,28		
Fondos De Reserva - Administrativos	1.050,60		
Décimo Tercer Sueldo - Administrativos	1.051,00		
Décimo Cuarto Sueldo - Administrativos	790,40		
Honorarios, comisiones y dietas	7.733,28		
Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles	50,12		
Iva Que Se Carga Al Gasto - Deducible	966,01		
Retenciones en la Fuente Imp. Renta- Asumidas	4.293,54		
Impuestos, Tasas Y Permisos Municipales	642,43		
Contribuciones Societarias	170,40		
Matriculación Vehicular (gasto)	45,00		
Impuestos Vehiculares	515,85		
Impuesto A La Salida De Divisas	278,00		
Contribuciones, Donaciones Y Otros	187,52		
Multas, Intereses Y Sanciones - Otras Instituciones	27,00		
Tasas, Permisos Y Certificados - (gasto)	126,12		
Contribución IECE-SETEC_CCC	61,00		
Impresión, Reproducción Y Publicación	-		
Correos y Encomiendas	470,82		
Trámites Aduaneros Importaciones - Exportaciones	-		
Capacidad Integral y Profesional	-		
Gastos Financieros - No Deducibles	1,20		
Impuestos, Tasas Y Permisos - No Deducibles	6,30		
Servicios no Deducibles	-		
Iva Que Se Carga Al Gasto - No Deducible	0,01		
Depreciaciones Activos Fijos - No Deducibles -	2.069,31		
Gatos Vehicular No Deducible	-		
Otros Servicios Bancarios	127,40		
Otros Gastos	0,01		
TOTAL DE GASTOS	34.681,60		35.971,95
			82,09
			80,36

ESPACIO EN BLANCO

ESPACIO EN BLANCO

PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA		
CONCILIACION TRIBUTARIA		
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)		
PÉRDIDA ANTES DE 15% PART. TRABAJADORES E IMP. RENTA		
		-935,70
		0,00
Pérdida Antes de Impuestos		
		-935,70
UTILIDAD GRAVABLE		
Impuesto a la Renta Causado (22%) - Aplica Rebaja de Tarifa Ir para Pequeña Empresa		
	1495,35	
(-) Anticipo Determinado Correspondiente Ejercicio Fiscal		
	0,00	
Impuesto a la Renta Causado (mayor al anticipo determinado)		
	1495,35	
(+/-) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		
	0,00	
(-) Retenciones en la Fuente que le Realizaron en el Ejercicio Fiscal		
	-1809,73	
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores		
	-4229,63	
(-) Crédito Tributario ISD		
	0,00	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
		-4,544.01

23. Conciliación Tributaria

Al 31 de diciembre de 2018, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del Impuesto a la Renta Causado y del Saldo a Favor del Contribuyente es como se indica a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

24.Eventos Subsecuentes. -

Al 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.