



Auditoria Externa

Dra. CPA. Gladys Salas L. Mgs.

AUDITOR EXTERNO

SCVS-RNAE-1163

Correo: gsauditoresaexternos@gmail.com

TELF: 0981550971

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



Auditoria Externa

Dra. CPA. Gladys Salas L. Mgs.

AUDITOR EXTERNO

SCVS-RNAE-1163

Correo: gsauditoresaexternos@gmail.com

TELF: 0981550971

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

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.



Auditoria Externa

Dra. CPA. Gladys Salas L. Mgs.

AUDITOR EXTERNO

SCVS-RNAE-1163

Correo: gsauditoresaexternos@gmail.com

TELF: 0981550971

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

➤ 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. - Notas de Créditos Desmaterializadas	15
5. - Cuentas y Documentos por Cobrar	16
6. - Inventarios	16
7. - Crédito Tributario IVA	16
8. - Crédito Tributario Impuesto a la Renta	17
9. - Servicios y otros pagos Anticipados	17
10. - Activo No Corriente	17
11. - Activos por Impuestos Diferidos	18
12. - Otros Activos No Corrientes	18
13. - Cuentas y Documentos por Pagar	18
14. - Obligaciones con la Administración Tributaria	19
15. - Beneficios con el IESS y Empleados por pagar	19
16. - Cuentas y Documentos por pagar diversas	19
17. - Capital Suscrito	20
18. - Reserva Legal	20
19. - Ganancias Acumuladas	21
20. - Resultado Adopción de NIIF	21
21. - Ventas Netas	21
22. - Costo de Ventas y Producción	21
23. - Gastos Operacionales	22
24. - Conciliación Tributaria	23
25. - Eventos Subsecuentes	23



Auditoria Externa

Dra. CPA. Gladys Salas L. Mgs.

AUDITOR EXTERNO

SCVS-RNAE-1163

Correo: gsauditoresaexternos@gmail.com

TELF: 0981550971

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA

1. Opinión:

He auditado los estados financieros de la compañía **PESQUERA CHOPITEA CÍA. 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 2019 y 2018, 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 CÍA. LTDA**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Soy independiente de la compañía **PESQUERA CHOPITEA CÍA. 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.



Auditoria Externa

Dra. CPA. Gladys Salas L. Mgs.

AUDITOR EXTERNO

SCVS-RNAE-1163

Correo: gsauditoresaexternos@gmail.com

TELF: 0981550971

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

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 son 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 consideran 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.

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



Auditoria Externa

Dra. CPA. Gladys Salas L. Mgs.

AUDITOR EXTERNO

SCVS-RNAE-1163

Correo: gsauditoresaexternos@gmail.com

TELF: 0981550971

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

Evalué 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.

Informo 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 CÍA. LTDA**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019 serán emitidos por separado.

Dra. CPA. Gladys Salas Lara Mgs.
REGISTRO SCVS-RNAE-1163

Portoviejo 17 de marzo de 2020

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	NOTAS	31-dic 2019	31-dic 2018
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	2.657,28	2.101,20
Notas de Créditos Desmaterializadas	4	407,65	304,31
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	110.600,56	113.035,17
Inventarios	6	9.368,79	32.601,89
Crédito Tributario IVA	7	4.806,32	6.542,12
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	8	5.331,61	4.544,01
Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	750,00	750,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		133.922,21	159.128,70
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
	10		
Terrenos		79.128,00	79.128,00
Edificios		372.388,05	372.388,05
Maquinarias y Equipos		36.478,34	36.478,34
Vehiculos		89.255,48	89.255,48
Naves, Aeronaves, Barzas y Similares,		33.313,99	33.313,99
Depreciacion Acumulada		-309.121,39	-281.463,94
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		301.442,47	329.099,92
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Activos por Impuesto Diferidos	11	19.717,62	19.717,62
Otros Activos No Corrientes	12	330.050,00	330.050,00
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		349.767,62	349.767,62
TOTAL DE ACTIVO		785.132,30	837.996,24
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	13	173,74	520,92
Obligaciones con la Administración Tributaria	14	107,90	104,77
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	15	1.045,55	1.045,55
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.327,19	1.671,24
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar Diversas	16	387.738,47	387.738,47
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		387.738,47	387.738,47
TOTAL DE PASIVO		389.065,66	389.409,71
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital suscrito	17	21.600,00	21.600,00
Reserva Legal	18	18.269,92	18.269,92
Ganancias Acumuladas	19	370.254,88	370.254,88
Resultado Acum. Provenientes de la Adaptación NIIF	20	39.211,73	39.211,73
(-) Pérdidas del Ejercicio		-53.269,89	0,00
TOTAL DE PATRIMONIO		396.066,64	449.336,53
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		785.132,30	838.746,24

Ing. Javier Chopitea Gabiola
GERENTE GENERAL
C.I. 1305029348



Ing. Viviana Saltos P.
CONTADORA GENERAL
RUC. 1313243543001

Viviana Saltos P.

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	NOTAS	31-dic 2019	31-dic 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas Netas	21	29.230,16	124.852,29
(-) Costo de Ventas y Producción	22	<u>-27.707,27</u>	<u>-91.106,39</u>
GANANCIA BRUTA		<u>1.522,89</u>	<u>33.745,90</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES			
	23		
Gastos de ventas		23.233,10	0,00
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		12.612,00	12.612,00
Aportes a la seguridad social		2.456,88	2.456,88
Beneficios Sociales e indemnizaciones		1.839,00	1.841,40
Honorarios, comisiones y dietas		6.934,58	7.733,28
Combustibles		59,38	0,00
Transporte		44,00	0,00
Notarios y Registradores de la Propiedad		354,51	50,12
Impuestos, contribuciones y otros		4.652,49	7.251,87
Otros Gastos		2.523,90	2.608,65
Gastos financieros		82,94	127,40
GANANCIA o PÉRDIDA EN OPERACIÓN		<u>54.792,78</u>	<u>34.681,60</u>
PÉRDIDA o GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		<u>-53.269,89</u>	<u>-935,70</u>
(-) 15% Participación de Trabajadores		0,00	0,00
PÉRDIDA o GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>-53.269,89</u>	<u>-935,70</u>
(+) Gastos no Deducibles		<u>7.774,92</u>	<u>7.732,76</u>
PÉRDIDA GRAVABLE		<u>-45.494,97</u>	<u>6.797,06</u>
(-) 22% Impuesto a la Renta		0,00	1.495,35
PÉRDIDA ANTES DE RESERVA LEGAL		<u>-45.494,97</u>	<u>-2.431,05</u>
(-) Reserva Legal		0,00	0,00
PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		<u>-45.494,97</u>	<u>-2.431,05</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros




Ing. Javier Chopitea Gabiola
GERENTE GENERAL
C.I. 1305029348



Ing. Viviana Salfos P.
CONTADORA GENERAL
RUC. 1313243543001

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

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

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SUSCRITO	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUM. ADOPCIÓN 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		-53.269,89	396.066,64
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	21.600	18.269,92	370.254,88	39.211,73		0,00	449.336,53
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	21.600	18.269,92	370.254,88	39.211,73		0,00	449.336,53
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES						0,00	0,00
CORRECCIONES DE ERRORES:							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Aumento (Disminución) de Capital Social						-53.269,89	-53.269,89
Otros Cambios (Detallar)							0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancias o Pérdida del Ejercicio)						-53.269,89	-53.269,89



Ing. Javier Chopitea Gabiola
GERENTE GENERAL
C.I. 1305029348

Ing. Viviana Salto P.
CONTADORA GENERAL
RUC. 1313243543001

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO		31-dic- 2019
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de Cobros por actividades de operación		31.315,23
(+) Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios		31.309,65
(+) Otros cobros por actividades de operación		5,58
Clases de pagos por actividades de operación		-30.759,15
(-) Pagos a Proveedores por el suministro de bienes y servicios		-15.336,51
(-) Pagos a y por cuenta de empleados		-14.542,87
(-) Otros pagos por actividades de operación		-879,77
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		-
(=) FLUJO NETO PROCEDENTES DE (UTILIZACION EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		556,08
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		-
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo		-
(=) 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		556,08
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		2.101,20
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		2.657,28
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-53.269,89
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		27.657,45
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización		27.657,45
(+/-) 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 (Perdas) en Valor Razonable		-
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores		-
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		26.168,52
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		2.434,61
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		844,86
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores		-
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios		23.233,10
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos		-
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		-347,18
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		3,13
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados		-
(+/-) Incremento (disminución) en anticipo de clientes		-
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos		-
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		556,08

Ing. Javier Chopitea Gascón
GERENTE GENERAL
C.I. 1305029348

Ing. Viviana Saltos P.
CONTADORA GENERAL
RUC. 1313243543001

1.- IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **PESQUERA CHOPITEA CÍA. 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. -

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 anticipo 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 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 esté 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 período 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 período 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 período 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 período 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 período sobre el que se informa.

m) Reconocimientos 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 devengo 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 período (Pérdida), y por la distribución de los resultados acumulados. Se acredita al comenzar un nuevo período. (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

extiende 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 Accionista y participantes para propósitos específicos de salvaguarda económica.

3. - Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo registra los siguientes valores al 31 de diciembre de 2019.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Banco Pacifico	\$ 2.657,28	\$ 2.101,20
TOTAL	\$ 2.657,28	\$ 2.101,20

4. - Notas de Créditos Desmaterializadas

La cuenta Notas Desmaterializadas por el SRI, refleja las siguientes cantidades:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Notas de Créditos Desmaterializadas		
Desmaterializadas SRI	\$ 407,65	\$ 304,31
TOTAL	\$ 407,65	\$ 304,31

ESPACIO EN BLANCO

5. - Cuentas y Documentos por Cobrar.

Un detalle de las Cuentas y documentos por cobrar de los saldos, fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes		
Clientes Relacionados	\$ 100.282,56	\$ 113.035,17
Servicios Portuarios Prestados S. A.	\$ 10.318,00	\$ 0,00
TOTAL	\$ 110.600,56	\$ 113.035,17

6. - Inventarios

La cuenta inventarios al 31 de diciembre de 2019 tuvo una disminución representativa del inventario de suministro y materiales, debido a una inundación dentro del area de almacenamiento, producidas por las copiosas lluvias. Motivo por el cual mediante declaración juramentada se justificó la baja de inventarios por un valor de \$ 23 233,11. Reflejándose su saldo de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Inventarios		
Mallas y Redes	\$ 8.892,07	\$ 30.011,58
Cañas	\$ 414,69	\$ 2.158,16
Rollos De Cabos 5/32	\$ 62,03	\$ 341,17
Rollos De Cabos 5/8	\$ 0,00	\$ 90,98
TOTAL	\$ 9.368,79	\$ 32.601,89

7. - Crédito Tributario IVA

Corresponde a Crédito Tributario IVA contemplados en la normativa vigente. El Anticipo por Impuesto Corriente se conforma de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Crédito Tributario IVA		
Retenciones a la Fuentes IVA	\$ 4.806,32	\$ 6.542,12
TOTAL	\$ 4.806,32	\$ 6.542,12

ESPACIO EN BLANCO

8. - Crédito Tributario Impuesto a la Renta

La cuenta Crédito Tributario Impuesto a la Renta, corresponde a los anticipos de impuestos realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Crédito Tributario Impuesto a la Renta		
Retenciones en la Fuente	\$ 787,60	
Crédito Tributario Renta años anteriores	\$ 4.544,01	\$ 4.544,01
TOTAL	\$ 5.331,61	\$ 4.544,01

9. - Servicios y otros pagos Anticipados

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Servicios y otros pagos Anticipados		
Anticipo a Proveedores	\$ 750,00	\$ 750,00
TOTAL	\$ 750,00	\$ 750,00

10. - Activo No Corriente

Los movimientos de Propiedades, Planta y Equipos, fueron como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
ACTIVO NO CORRIENTE		
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	\$ 33.313,99
(-) Depreciación Acumulada	\$ -309.121,39	\$ -281.463,94
TOTAL	\$ 301.442,47	\$ 329.099,92

ESPACIO EN BLANCO

11. - Activos por Impuestos Diferidos

La Cuenta de Activos por Impuestos diferidos se compone de las siguientes cuentas y valores:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Activos por Impuesto Diferidos		
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 19.717,62	\$ 19.717,62
TOTAL	\$ 19.717,62	\$ 19.717,62

12. - Otros Activos No Corrientes

Las Cuentas que forman Otros Activos No Corrientes al 31 de diciembre de 2019, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Otros Activos No Corrientes		
Inversion-TXOPITUNA ECUADOR CIA LTA.	\$ 330.000,00	\$ 330.000,00
Inversion- Naviera Santakatalina S.A.	\$ 50,00	\$ 50,00
TOTAL	\$ 330.050,00	\$ 330.050,00

13. - Cuentas y Documentos por Pagar.

Deudas exigibles por cancelar que la compañía mantiene del presente ejercicio económico.

El saldo contable a diciembre 31 de 2019 de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Cuentas y Documentos por Pagar		
Proveedores local	\$ -91,17	\$ -385,00
Reembolsos a terceros	\$ 0,00	\$ -135,32
Gastos a proveedor	\$ -82,57	\$ -0,60
TOTAL	\$ -173,74	\$ -520,92

ESPACIO EN BLANCO

14. - Obligaciones con la Administración Tributaria

Un resumen de las Obligaciones con la administración tributaria por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Obligaciones con la Administración Tributaria		
Retenciones en la Fuentes I.R.	\$ -54,57	\$ -51,44
Retenciones en la Fuente IVA	\$ -53,33	\$ -53,33
TOTAL	\$ -107,90	\$ -104,77

15. - Beneficios con el IESS y Empleados por pagar

Un resumen de los Beneficios con el IESS y Empleados por pagar, correspondiente al periodo terminado 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar		
Aporte IESS por Pagar	\$ -227,02	\$ -227,02
Fondos de Reserva	\$ -87,55	\$ -87,55
Décimo Tercer Sueldo	\$ -87,58	\$ -87,58
Décimo Cuarto Sueldo	\$ -643,40	\$ -643,40
TOTAL	\$ -1.045,55	\$ -1.045,55

16. - Cuentas y Documentos por pagar diversas

El saldo de Cuentas y Documentos por pagar diversas por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Cuentas y Documentos por pagar Diversas		
Herederos Chopitea-Gabiola	\$ -300.000,00	\$ -300.000,00
Otras Cuentas por Pagar Socios	\$ -87.738,47	\$ -87.738,47
TOTAL	\$ -387.738,47	\$ -387.738,47

ESPACIO EN BLANCO

17. - Capital Suscrito.

A diciembre 31 de 2019 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participantes y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 21.600,00 participaciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

NO.	IDENTIFICACIÓN	SOCIOS	NACIONAL	PARTICIPACIÓN	%
1	1305029348	CHOPITEA GABIOLA FRANCISCO JAVIER	ESPAÑA	3.085,00	14,28%
2	1307042349	CHOPITEA GABIOLA JESUS DIONISIO	ECUADOR	3.085,00	14,28%
3	ASE-P-0000059	CHOPITEA GABIOLA JOSE RAMON	ESPAÑA	3.085,00	14,28%
4	010256	CHOPITEA GABIOLA LUIS MARIA	ESPAÑA	3.090,00	14,31%
5	ASE-P-0000061	CHOPITEA GABIOLA MARIA ANGELES	ESPAÑA	3.085,00	14,28%
6	ASE-P-0000062	CHOPITEA GABIOLA MARIA ESTHER	BELGICA	3.085,00	14,28%
7	506826	TXOPITEA GABIOLA JON ANDONI	ESPAÑA	3.085,00	14,28%
TOTAL CAPITAL SUSCRITO				21.600,00	100%

18. - Reserva Legal

Un resumen de la cuenta Reserva de sus saldos y cuentas:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Reserva Legal		
Reserva Legal	\$ 18.269,92	\$ 18.269,92
TOTAL	\$ 18.269,92	\$ 18.269,92

ESPACIO EN BLANCO

19. - Ganancias Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Ganancias Acumuladas		
Ganancias	\$ 370.254,88	\$ 370.254,88
TOTAL	\$ 370.254,88	\$ 370.254,88

20. - Resultado Adopción de NIIF

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Resultado Adopción NIIF		
Adopción por primera vez NIIF	\$ -39.211,73	\$ -39.211,73
TOTAL	\$ -39.211,73	\$ -39.211,73

21. - Ventas Netas

Las operaciones de ventas, comprendida al 31 de diciembre de 2019, corresponden a los ingresos de las ventas de nuestras principales operaciones de prestación de servicios y mantenimiento de toda clase de naves, las cuales nos permite cubrir los gastos operacionales y Financieros incurridos durante el periodo.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
(+) Ventas Netas		
Ventas de Bienes	\$ 29.230,00	\$ 93.895,71
Prestación de Servicios	\$ 0,00	\$ 30.488,12
Otros Ingresos	\$ 0,16	\$ 468,46
TOTAL	\$ 29.230,16	\$ 124.852,29

22. - Costo de Ventas y Producción

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de Costos de Ventas y Producción es como sigue:

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
(-) Costo de Ventas y Producción		
Costo de Ventas	\$ -27.707,27	\$ -91.106,39
TOTAL	\$ -27.707,27	\$ -91.106,39

23. - Gastos Operacionales

La compañía PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA registra los siguientes gastos efectuados durante el año 2019.

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 2019	A Diciembre 31 2018
Gastos Operacionales		
Gastos de ventas	23.233,10	0,00
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	12.612,00	12.612,00
Aportes a la seguridad social	2.456,88	2.456,88
Beneficios Sociales e indemnizaciones	1.839,00	1.841,40
Honorarios, comisiones y dietas	6.934,58	7.733,28
Combustibles	59,38	0,00
Transporte	44,00	0,00
Notarios y Registradores de la Propiedad	354,51	50,12
Impuestos, cotribuciones y otros	4.652,49	7.251,87
Otros Gastos	2.523,90	2.608,65
Gastos financieros	82,94	127,40
TOTAL DE GASTOS	54.792,78	34.681,60

ESPACIO EN BLANCO

24. - Conciliación Tributaria

Al 31 de diciembre de 2019, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del Impuesto a la Renta Causado y del Saldo del Contribuyente es como se indica a continuación:

PESQUERA CHOPITEA CÍA. LTDA CONCILIACION TRIBUTARIA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)		
PÉRDIDA ANTES DE 15% PART. TRABAJADORES E IMP. RENTA		-53.269,89
PART. TRABAJADORES (15%)		0,00
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		-53.269,89
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	7.774,92	
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	0,00	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00	
(+) PART. TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	0,00	
UTILIDAD GRAVABLE		-45.479,05
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (22%) - APLICA REBAJA DE TARIFA IR PARA PEQUEÑA EMPRESA		
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE EJERCICIO FISCAL	0,00	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO)		
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	0,00	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	-787,60	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-4.544,01	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO ISD	0,00	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		-5.331,61

25. - Eventos Subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2019 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.

ESPACIO EN BLANCO

ESPACIO EN BLANCO