



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2017

(Expresadas en US \$ - Dólares Americanos)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La Compañía PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, que inició operaciones en marzo de 1998; fue constituida en la ciudad de Manta, actualmente su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Montecristi en la Ciudadela Monterrey Calle B y Av. 5 y 6, su principal actividad es la pesca marítima y continental de peces.

2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

El 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías mediante resolución Nº 08.G.DSC.010 resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y antes sujetos a su control y vigilancia en tres grupos: PESQUERA CHOPTEA CIA. LTDA., se encuentra en el Grupo 3 con aplicación de NIIF PYMES, aplicadas a partir del 1 de enero de 2012, para tal efecto se consideró que el periodo de transición fue el año 2011 y realizó conciliaciones del patrimonio y del estado de resultados al 1 de enero de 2011, fecha en que inició el periodo de transición y culminó el 31 de diciembre del mismo año.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la normativa, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En consideración de la NIIF para PYMES, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2017:

3.1. Bases de Presentación:

Hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la compañía se presentaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El año 2012 constituye para la compañía el periodo de implementación de normas NIIF. Los estados financieros correspondientes al año citado son los primeros estados financieros preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.



3.3. Moneda Funcional

Los estados financieros de la compañía están expresados en Dólares Americanos, moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.4. Efectivo y equivalentes al efectivo:

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

3.5. Cuentas por cobrar

Son producto de las ventas a clientes locales. La compañía no otorga créditos con vencimientos mayores a un año. Sus valores deben ser recuperables en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

3.6. Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no excede a los valores de mercado. Corresponde principalmente a productos utilizados en actividades pesqueras que se encuentran en proceso de elaboración, así como también suministros y materiales utilizados en la elaboración de dichos productos.

3.7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según políticas contables establecidas, las estimaciones de vida útil de la propiedad, planta y equipo son revisadas y ajustadas al cierre de cada período. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro. A continuación, se indican los años de vida útil aplicadas por la compañía:

Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y equipo	8 a 10 años
Equipo de computación	5 años
Vehículos	5 a 10 años

VIDA ÚTIL



3.8. Estimaciones contables

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

3.9. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien y/o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por el Gobierno Nacional. Los gastos se registran en el momento en que se incurren.

3.10. Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo, la Compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

3.11. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta corriente para el año 2017 fue del 22% de acuerdo a disposiciones legales vigentes, para el año 2018 la tarifa se incrementará al 25%, si el valor de las utilidades que se reinvierten en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

3.12. Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resuite probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.



4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

Diciembre 31, 2017

BANCOS NACIONALES
Banco Pacifico Cta. Cie.
Total

735.69
735.69

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

Diciembre 31, 2017

Cuentas por Cobrar Clientes (A)

100,062.23

(A) El detalle de los principales clientes comerciales se presenta a continuación:

(US\$ Dólares)

100,062.23

100,062.23

TOTAL

6. INVENTARIOS

Diciembre 31, 2017

Plantados para pesca – Terminados

2,268.54

Rabos para pesca – Terminados

2,157.04

Suministros y materiales – Para elaboración de plantados

54,963.91

TOTAL

59,389.49

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Diciembre 31, 2017

Anticipo a Proveedores (A)

1,000.00

Otras cuentas por cobrar

0.00

TOTAL

1,000.00

(A) El detalle de los principales proveedores comerciales se presenta a continuación:

(US\$ dólares)

1,000.00

Victor Javier Solis Cedeño

TOTAL

1,000.00

8. IMPUESTOS CORRIENTES

Diciembre 31, 2017

Crédito Tributario IVA – Por adquisiciones

4,306.27

Crédito Tributario IVA – Por retenciones

2,815.59

Crédito Tributario RENTA – Retenciones año en curso

2,109.02

Crédito Tributarios RENTA – Retenciones años anteriores

3,427.83

Anticipo Imp. Renta

0.00

TOTAL

12,958.71



9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

Rubro	Saldo Final al 31/12/2017
Edificios	372,388.05
Maquinaria y Equipo	36,478.34
Mueble y enseres	0.00
Equipo de oficina	0.00
Equipo de computación	0.00
Software, paquetes y sistemas informáticos	0.00
Vehículos	89,255.18
Menos: Depreciación Acumulada	(254,871.36)
	<u>243,250.51</u>
Terrenos	79,128.00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	322,378.51

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

Diciembre 31, 2017	330,000.00	330,000.00	TOTAL
			Inversión – IXOPTUNA ECUADOR CIA. LTDA.

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Incluye:

Diciembre 31, 2017	4,477.00	4,477.00	TOTAL
			Proveedores Nacionales (A)

(A) Los principales Proveedores Nacionales se detallan a continuación:

(US\$ dólares)	4,477.00	4,477.00	TOTAL
			SERVPOPRES S.A.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluye:

Diciembre 31, 2017	179.17	356.22	712.58	1,247.97	TOTAL
					Con la Administración Tributaria (A)
					Con el IESS (B)
					Por Beneficios de Ley a Empleados (C)



(A) Los principales componentes se detallan a continuación:

Impuestos SRI (Retenciones IVA) por pagar	53.33
Impuestos SRI (Retenciones IR) por pagar	125.84
TOTAL	179.17

(US\$ dólares)

(B) Los principales componentes se detallan a continuación:

Aportes por pagar (Planillas Normales)	227.02
Fondos de reserva por pagar	129.20
TOTAL	356.22

(US\$ dólares)

(C) Los principales componentes se detallan a continuación:

Décima Tercera Remuneración por pagar	87.58
Décima Cuarta Remuneración por pagar	625.00
TOTAL	712.58

(US\$ dólares)

13. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS Y RELACIONADOS – NO CORRIENTE

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

Herederos Choptea – Gabiola	387,738.47
TOTAL	387,738.47

Diciembre 31, 2017

14. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2017 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

Utilidad Contable 2017	460.20
(-) 15% Participación de trabajadores	(69.03)
(-) Dividendos Exentos	(0.00)
(-) Otras Rentas Exentas	(0.00)
(+) Gastos No Deducibles Locales	6,914.39
(+) Participación Trabajadores Atribuyibles Ingresos Exentos	0.00
Utilidad gravable	7,305.56
Impuesto a la Renta Causado (22%)	1,607.22
(-) Anticipo Imp. Renta determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(0.00)
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	(2,409.02)
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	(3,427.83)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	
(=) Saldo a Favor del Contribuyente (Por retenciones en la fuente Imp. Renta)	4,229.63



15. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

a) Capital Social:

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social es de US\$ 21,600.00 está integrado por participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de valor nominal unitario de US\$ 1.00.

b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos al 20% del Capital Social. Dicha reserva no está disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

c) Ganancias Acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas registradas al 31 de diciembre de 2017, está a disposición de los socios y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

16. SITUACIÓN FISCAL

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas.

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

18. OTRAS REVELACIONES Y EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la presentación de informes a la Junta General de Socios, no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros de la compañía.

19. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia para su posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente y Contador.

Ing. Francisco Javier Chopttea Gabiola
Gerente
C.I. Nº 130502934-8



Ing. Yandry Javier Barcia Gómez
CONTADOR
Contador
RUC Nº 1312844697001



