



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2019**

(Expresadas en US \$ - Dólares Americanos)

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

La compañía **PESQUERA CHOPITEA CÍA. 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, su domicilio principal actual se encuentra ubicado en la Av. 3 entre calles 13 y 14, 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 N° 08.G.DSC.010 resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia en tres grupos: **PESQUERA CHOPITEA CÍA. 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 período 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 período 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 períodos 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 2018:

**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 período 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:

|  | <b>VIDA ÚTIL</b> |
|--|------------------|
| Edificios                              | 20 años          |
| Naves, aeronaves, barcasas y similares | 20 años          |
| Maquinaria y equipo                    | 8 a 10 años      |
| Equipo de computación                  | 5 años           |
| Vehículos                              | 5 a 10 años      |



### **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.

### **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 resulte 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 se apliquen 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, 2019

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| <b>BANCOS NACIONALES</b> |                 |
| Banco Pacífico Cta. Cte. | 2,657.28        |
| <b>Total</b>             | <b>2,657.28</b> |

**5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

Diciembre 31, 2019

|  |            |
|--|------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes <b>(A)</b> | 110,600.56 |
|--|------------|

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

|                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
|                                     | <u>(US\$ Dólares)</u> |
| TXOPITUNA ECUADOR CÍA. LTDA.        | 100,282.56            |
| SERVICIOS PRESTADOS SERVPOPRES S.A. | 10,318.00             |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>110,600.56</b>     |

**6. INVENTARIOS**

Diciembre 31, 2019

|  |                 |
|--|-----------------|
| Plantados para pesca – Terminados                        | 0.00            |
| Rabos para pesca – Terminados                            | 0.00            |
| Suministros y materiales – Para elaboración de plantados | 9,368.79        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>9,368.79</b> |

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Diciembre 31, 2019

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Anticipo a Proveedores <b>(A)</b> | 750.00        |
| Otras cuentas por cobrar          | 0.00          |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>750.00</b> |

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

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
|                              | <u>(US\$ dólares)</u> |
| Gladys Del Carmen Salas Lara | 750.00                |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>750.00</b>         |

**8. IMPUESTOS CORRIENTES**

Diciembre 31, 2019

|   |                  |
|---|------------------|
| Crédito Tributario IVA – Por adquisiciones              | 0.00             |
| Crédito Tributario IVA – Por retenciones                | 4,806.32         |
| Crédito Tributario RENTA – Retenciones año en curso     | 787.60           |
| Crédito Tributarios RENTA – Retenciones años anteriores | 4,544.01         |
| Anticipo Imp. Renta                                     | 0.00             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10,137.93</b> |



**9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Incluye:

| <b>Rubro</b>                               | <b>Saldo Final al<br/>31/12/2019</b> |
|--|--------------------------------------|
| Edificios                                  | 372,388.05                           |
| Maquinaria y Equipo                        | 36,478.34                            |
| Naves, aeronaves, barcasas y similares     | 33,313.99                            |
| Equipo de oficina                          | 0.00                                 |
| Equipo de computación                      | 0.00                                 |
| Software, paquetes y sistemas informáticos | 0.00                                 |
| Vehículos                                  | 89,255.48                            |
|  | <b>531,435.86</b>                    |
| Menos: Depreciación Acumulada              | (309,121.39)                         |
|  | <b>222,314.47</b>                    |
| Terrenos                                   | 79,128.00                            |
| <b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>    | <b>301,442.47</b>                    |

**10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

|  | <b><u>Diciembre 31, 2019</u></b> |
|--|----------------------------------|
| Inversión – TXOPITUNA ECUADOR CÍA. LTDA. | 330,000.00                       |
| Inversión – NAVIERA SANTA KATALINA S.A.  | 50.00                            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>330,050.00</b>                |

**11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Incluye:

|                            | <b><u>Diciembre 31, 2019</u></b> |
|----------------------------|----------------------------------|
| Proveedores Nacionales (A) | 173.74                           |
| <b>TOTAL</b>               | <b>173.74</b>                    |

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

|                                 | <b><u>(US\$ dólares)</u></b> |
|---------------------------------|------------------------------|
| ASANZA VELASQUEZ YIMMY ALBERTO  | 91.17                        |
| Proveedores Varios – Reembolsos | 82.57                        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>173.74</b>                |

**12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluye:

|                                       | <b><u>Diciembre 31, 2019</u></b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| Con la Administración Tributaria (A)  | 107.90                           |
| Con el IESS (B)                       | 314.57                           |
| Por Beneficios de Ley a Empleados (C) | 730.98                           |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1,153.45</b>                  |



(A) Los principales componentes se detallan a continuación:

|   | <u>(US\$ dólares)</u> |
|---|-----------------------|
| Impuestos SRI (Retenciones IVA) por pagar | 53.33                 |
| Impuestos SRI (Retenciones IR) por pagar  | 54.57                 |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>107.90</b>         |

(B) Los principales componentes se detallan a continuación:

|  | <u>(US\$ dólares)</u> |
|--|-----------------------|
| Aportes por pagar (Planillas Normales) | 227.02                |
| Fondos de reserva por pagar            | 87.55                 |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>314.57</b>         |

(C) Los principales componentes se detallan a continuación:

|                                       | <u>(US\$ dólares)</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Décima Tercera Remuneración por pagar | 87.58                 |
| Décima Cuarta Remuneración por pagar  | 627.48                |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>715.06</b>         |

### 13. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS Y RELACIONADOS – NO CORRIENTE

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

|                              | <u>Diciembre 31, 2019</u> |
|------------------------------|---------------------------|
| Herederos Chopitea – Gabiola | 387,738.47                |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>387,738.47</b>         |

### 14. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

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

#### CONCILIACION TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2019 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Pérdida Contable 2019  | (53,269.89)        |
| (-) 15% Participación de trabajadores  | (0.00)             |
| (-) Dividendos Exentos   | (0.00)             |
| (-) Otras Rentas Exentas   | (0.00)             |
| (+) Gastos No Deducibles Locales   | 7,774.92           |
| (+) Participación Trabajadores Atribuibles Ingresos Exentos                          | 0.00               |
| <b>Pérdida sujeta a amortización</b>   | <b>(45,494.97)</b> |
| Impuesto a la Renta Causado (22%)  | (0.00)             |
| (-) Anticipo Imp. Renta determinado correspondiente al ejercicio fiscal              | (0.00)             |
| (+) 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)         |
| <b>(=) Saldo a Favor del Contribuyente (Por retenciones en la fuente Imp. Renta)</b> | <b>5,331.61</b>    |



**15. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

**a) Capital Social:**

Al 31 de diciembre de 2019, 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 2019 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 2019, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

**18. OTRAS REVELACIONES Y EVENTOS POSTERIORES**

Hasta la fecha de la emisión de este informe, la emergencia sanitaria mundial por COVID-19 continúa, la Administración considera un desafío en este momento predecir con certeza la extensión, duración y su impacto comercial y económico, muchos países han requerido que las empresas limiten o suspendan las operaciones comerciales, han implementado restricciones de viaje y medidas de cuarentena. Estas medidas han interrumpido significativamente las actividades de muchas compañías. Las interrupciones son más inmediatas y pronunciadas en ciertos sectores como el turismo, alojamiento, transporte, comercio minorista y entretenimiento, mientras que también se anticipan efectos secundarios en otros sectores como el manufacturero y el sector financiero. Por consiguiente, estas circunstancias pueden reflejarse al presentar los estados financieros del año 2020.

**19. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 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 Chopitea Gabiola  
Gerente General  
C.I. N° 130502934-8



  
PESQUERA CHOPITEA CIA. LTDA.  
CONTADOR  
Ing. Viviana Carolina Saltoş Panta  
Contadora  
RUC N° 1313243543001