

Pesquera Beth Eel S.A.
Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Pesquera Beth Eel S.A. fue constituida el 29 de noviembre del 2004. Su actividad económica principal es la producción de pescado y filetes de pescado, incluso pescado picado, trazado o molido, fresco, refrigerado o congelado.

En el mes de junio del 2019 se celebró un contrato privado de compraventa de acciones, transfiriéndose el 100% de las acciones a favor de los Señores Juan Manuel Gonzalez Guevara y Jaime Rubiel Gonzalez Guevara.

La emisión de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 fue autorizada por la administración de la Compañía mediante acta de junta general ordinaria y universal de accionistas suscrita el 29 de julio del 2020.

I. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 1.1. Estado de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES. Los estados financieros están presentados en dólares.
- 1.2. Bases de preparación** – Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.
A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:
- 1.3. Efectivo y equivalentes de efectivo** – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- 1.4. Cuentas por cobrar comerciales** – Corresponden principalmente a los montos adeudados por los clientes por las ventas y exportaciones de bienes en el curso normal de sus operaciones, estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el cono plazo.
- 1.5. Otras cuentas por cobrar.** - Estas cuentas corresponden a anticipos a proveedores y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.
- 1.6. Cuentas por pagar proveedores.** - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

- 1.7. Otras cuentas por pagar** - Corresponde principalmente a provisiones y obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio económico por préstamos provenientes de compañías relacionadas.
- 1.8. Reconocimiento de ingresos** – Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
- 1.9. Costos y gastos** – Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- 1.10. Impuesto sobre las ganancias** - El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% en el 2019 de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por la Compañía.
La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle es el siguiente:

	US\$	
	2019	2018
Caja	300.00	543.67
Bancos	49,121.62	0.00
	<u>49,421.62</u>	<u>543.67</u>

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de las cuentas por cobrar cliente es US\$281,881.00 y US\$0.00 respectivamente, el detalle es el siguiente:

	US\$	
	2019	2018
Cientes no relacionados del exterior	262,183	-
Cientes relacionados locales	<u>19,698.00</u>	-
	<u>281,881.00</u>	-

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de las otras cuentas por cobrar es US\$305.36 y corresponden a anticipos cancelados a proveedores por servicios incurridos en exportaciones.

4. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por pagar proveedores es US\$274,018.93 y US\$0.00 respectivamente, el detalle es el siguiente:

	US\$	
	2019	2018
Proveedores no relacionados locales	67,471.27	-
Proveedores relacionados locales	206,547.66	-
	<u>274,018.93</u>	<u>-</u>

5. CUENTAS POR PAGAR AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de las cuentas por pagar al Servicio de Rentas Internas es US\$19,517.51 y US\$0.00 respectivamente, el detalle es el siguiente:

	US\$	
	2019	2018
Retención de impuesto a la renta	14,524.42	0.00
Retención de IVA	4.64	0.00
Impuesto a la renta	<u>4,988.45</u>	<u>0.00</u>
	<u>19,517.51</u>	<u>0.00</u>

El cálculo del saldo del Impuesto a la renta por pagar del año 2019 es el siguiente:

	US\$
	2019
Impuesto a la renta causado	9,215.58
Menos:	
(-) retenciones en la fuente recibidas en el ejercicio fiscal	-4,227.13
Impuesto a la renta por pagar	<u>4,988.45</u>

6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo del capital suscrito y pagado de la Compañía comprende 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una.

7. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2019 el total de los ingresos de actividades ordinarias de la Compañía es US\$2,306,208.73, a continuación el desglose del valor antes indicado:

	<u>US\$</u>
	<u>2019</u>
Exportaciones de bienes	2,070,719.25
Prestación de servicios	211,356.28
Ventas de bienes	24,133.20
	<u>2,306,208.73</u>

8. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 el costo de ventas corresponde a los siguientes conceptos:

	<u>US\$</u>
	<u>2019</u>
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	2,087,476.87
Costos de exportaciones	155,049.75
	<u>2,242,526.62</u>

9. GASTO DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias del año 2019, corresponde al 25% de la utilidad o pérdida contable, más los gastos no deducibles del período y otras deducciones permitidas por la normativa fiscal vigente, un resumen del impuesto causado es como sigue:

	<u>US\$</u>
	<u>2019</u>
Utilidad del ejercicio	30,523.68
(+) Gastos no deducibles	12,584.28
(-) Amortización de pérdidas	<u>-6,245.66</u>
Utilidad gravable	36,862.30
Tasa de impuesto	25%
Impuesto a la renta causado	<u>9,215.58</u>