

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.

Notas de los estados financieros para el ejercicio económico 2018 y políticas contables

1. INFORMACION GENERAL

La empresa **MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.** es una sociedad constituida el 13 de julio del 1984, en la ciudad de Guayaquil. Teniendo como domicilio principal y legal en la Avenida Primera, Ciudadela Kennedy, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, la actividad principal es: **ACTIVIDADES DE CRIA Y CULTIVO DE ESPECIES BIOACUATICAS.**

Los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados por la junta general de accionistas de la compañía.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por la IASB, las cuales incluyen las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), las normas Internacionales de información Financiera NIIF adoptadas en el Ecuador según resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en el cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de entorno económico principal en la que opera la empresa.

La Compañía **MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.** elaborará sus estados financieros de acuerdo a lo que estipula la ley.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2. Base de preparación – Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por varios valores que son medidos al valor razonable de acuerdo a las políticas contables incluidas más abajo, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

El valor razonable a efecto de medición o de revelación en los estados financieros, se determina sobre la base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de su realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

2.3. Efectivo y equivalente al efectivo – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en efectivo rápidamente en un plazo de tres meses.

2.4. Otras cuentas por cobrar - Son activos financieros determinados con pagos fijos o determinables, se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos financieros.

2.5. Impuestos corrientes – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.6. Propiedad planta y equipo

2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento – Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida de deterioro del valor de los activos cuando estos se produjeren.

2.6.2. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la compañía. Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.6.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo: - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor cuando estos se produjeren.

2.6.4. Métodos de depreciación y vidas útiles – el costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva.

2.6.5. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedades, plantas y equipos	Vida útil (En años)
Edificios e instalaciones	20 - 50
Muebles y enseres y equipos de oficina	10 - 20
Equipos de computación	3 - 7
Máquinas y Equipos	10 - 34
Vehículos	5 - 20

La compañía considera el valor residual de las propiedades, planta y equipos para la determinación del cálculo de la depreciación.

2.7. Pasivos corrientes – Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7.1. Participación a trabajadores – Se reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

2.7.2. Otras cuentas por pagar – Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva, es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar y por pagar, estimados a lo largo de la vida estimada del pasivo financiero.

2.8. Reconocimiento de ingresos – Los 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 puede otorgar.

2.9. Costos y Gastos – Se registra 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 periodo más cercano en el que se conoce.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja Bancos		
Efectivo en Caja y Bancos	11.490,32	46.930,92
TOTAL	11.490,32	46.930,92

Valores que la compañía mantiene en la caja bancos, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –

Las cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar		
Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas	51.754,78	146.128,11
Provisiones para cuentas incobrables	-11.690,01	-11.690,01
TOTAL	40.064,77	134.438,10

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	1.062,9	2.333,14
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	12.708,41	18.152,78
TOTAL	13.771,31	20.485,92

Valores tributarios en favor de la compañía, que utiliza como crédito tributario fiscal en las declaraciones mensuales de IVA y del Impuesto a la Renta.

6. INVENTARIOS. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los Inventarios es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventario de materia prima (no para la construcción)	74.588,59	-
TOTAL	74.588,59	-

Valores que corresponden a inventarios de materia prima.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los gastos pagados por anticipado es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Otros gastos pagados por anticipado	1.224,29	-
TOTAL	1.224,29	-

Valores que son amortizados mensualmente contra la cuenta de gastos pagados por anticipados.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al

método de línea recta, de acuerdo con la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

MARICULTURA SAN JOSE MARSANJOSE S.A.				
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017				
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)				
DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/17	ADICIONES	AJUSTES Y/O RECLASIF.	SALDO AL 31/12/18
<u>COSTOS</u>				
<u>DEPRECIABLES</u>				
Maquinaria y equipo	421.613,00	-	-	421.613,00
Muebles y enseres	17.623,00	-	-	17.623,00
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	-	45.247,81	-	45.247,81
SUBTOTAL	439.236,00	45.247,81	-	484.483,81
(-) Depreciación acum. de propiedades plantas y equipos	-216.413,20	-	-	-216.413,20
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	-216.413,20	-	-	-216.413,20
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	222.822,80	45.247,81	-	268.070,61

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y Documento por Pagar		
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	3.515,18	71.239,15
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	92.501,32	14.374,85
TOTAL	96.016,50	85.614,00

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados.

10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona 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. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Con el IESS	a)	6.761,52	441,90
TOTAL		6.761,52	441,90

- a) Corresponde a valores de años anteriores por concepto de aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondientes al año anterior

11. CAPITAL SOCIAL. –

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.

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social de la compañía está conformado por 800 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL US\$
Andrade Grijalva Ericka Isabel	Ecuador	25.00	250,00
Andrade Grijalva Silvio Andrés	Ecuador	25.00	250,00
Andrade Grijalva Xavier Andrés	Ecuador	25.00	250,00
Quiroz Soledispa Carol Guadalupe	Ecuador	25.00	250,00
TOTAL		100.00	1.000,00

12. UTILIDAD DEL EJERCICIO. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta utilidades del ejercicio a diciembre 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ganancias Acumuladas		
Utilidad del ejercicio	77.764,62	123.801,68
TOTAL	77.764,62	123.801,68

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ventas		
Ventas tarifa 12%	-	1.398.744,36
Ventas tarifa 0%	1.266.847,07	-
TOTAL	1.266.847,07	1.398.744,36

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2018 por la actividad de ACTIVIDADES DE CRIA Y CULTIVO DE ESPECIES BIOACUATICAS.

14. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. –

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y Ventas		
Gastos de Administración, ventas y financieros	1.189.082,45	1.274.942,68
TOTAL	1.189.082,45	1.274.942,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO	77.764,62	123.801,68

15. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	77.764,62	123.801,68
Menos:		
15% participación de trabajadores	11.664,69	18.570,25
Mas:		
Gastos no deducibles locales	-	-
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	66.099,94	105.231,43
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.524,98	26.307,86

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.524,98	26.307,86
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	10.431,50	370,72
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	6.093,48	25.937,14
Mas:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	10.431,50	4.311,18
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	12.708,41	12.077,71
Menos:		
Crédito tributario de años anteriores	-	6.075,06
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3.816,57	12.095,55

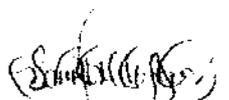
16. EVENTOS SUBSECUENTES. –

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y 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.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. –

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración y serán presentados a los accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Lic. Janeth Mendoza García
CONTADOR GENERAL