

**INDUSTRIAL PESQUERA**  
**GONZALEZ S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR  
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2017**



# INDUSTRIAL PESQUERA GONZALEZ S.A. INDUPEG

Notas a los Estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017

## Información General y Entorno Económico de la empresa.

**INDUSTRIAL PESQUERA GONZALEZ S.A. INDUPEG-** Tiene como actividad económica principal la Explotación de Criaderos de Camarón. Se constituyó como Sociedad Anónima, mediante escritura pública de fecha 02 de Septiembre de 1988, otorgada ante la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil Ab. Piero G. Aycart Vincenzini. Un extracto de la referida escritura se inscribió con el N° 2.161 del Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 19 de Septiembre de 1988, anotada bajo el número 14.853 del repertorio, Guayaquil diecinueve de septiembre de mil novecientos ochenta y ocho.

La compañía **INDUSTRIAL PESQUERA GONZALEZ S.A. INDUPEG** tiene su domicilio social y oficina principal, en la ciudad de Machala, Circunvalación Norte s/n y Marcel Laniado.

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

## BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador y a las disposiciones legales impuestas por los Organismos de Control Societario. Estos principios comprenden las Normas e Interpretaciones de NIIF's, NIC, CINIIF, la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la unidad monetaria DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA que es la moneda adoptada por el Ecuador y vigente en nuestro País.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación:

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la compañía observa el cumplimiento de las normas e interpretaciones antes mencionadas y que le son aplicables a su actividad productiva.



<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>1,686,167.24</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>899,875.58</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>99,070.94</b>
<b>1010101</b>	<b>CAJA</b>	<b>72,834.96</b>
101010101	Caja General	72,834.96
<b>1010102</b>	<b>BANCOS</b>	<b>25,235.98</b>
101010201	Banco del Pichinca Cuenta Ahorros # 2201551703	1.42
101010202	Banco del Pichinca Cuenta Corriente # 2100070382	24,856.16
101010203	Banco Internacional Cuenta Corriente # 196060438-5	163.34
101010204	Banco Bolivariano Cuenta Corriente # 3005019662	215.06
<b>1010103</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>	<b>1,000.00</b>
101010303	Fondo Rotativo Fanny Mora M.	1,000.00
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>43,929.48</b>
<b>1010205</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>2,119.45</b>
101020502	EMPACADORA CRUSTAMAR S.A.	30.00
101020503	Otras cuentas por Cobrar	94.06
101020504	AROMALI S.A.	1,757.40
101020509	COFIMAR S.A.	0.01
101020510	PROCESADORA DE MARISCOS DE EL ORO PROMAORO	237.98
<b>1010207</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>40,913.69</b>
101020701	Martinez Nagua Jackson Enrique	40,913.69
<b>1010208</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>896.34</b>
101020801	Anticipos a Empleados	146.34
101020802	Prestamos a Empleados	750.00
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>84,924.41</b>
<b>1010301</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>84,924.41</b>
101030101	Inventario de Materiales	84,924.41
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>28,491.71</b>
<b>1010403</b>	<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>28,491.71</b>
101040301	Anticipos a Proveedores	28,491.71
<b>10107</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>50,814.45</b>
<b>1010701</b>	<b>VARIOS DEUDORES</b>	<b>50,814.45</b>
101070101	Lcda. Janeth Carrión	25,981.52
101070102	Edison Brito	24,797.39
101070199	Deudores Ocasionales	35.54
<b>10109</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>592,644.59</b>
<b>1010901</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS CAMARON</b>	<b>592,644.59</b>
101090101	Activos Biológicos Medidos al Valor Razonable	513,442.09
101090102	Activos Biológicos Medidos al Costo	79,202.50
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>786,291.66</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>706,193.48</b>
<b>1020102</b>	<b>EDIFICIOS</b>	<b>443,022.00</b>
102010201	Casas y Bodegas	443,022.00
<b>1020103</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>91,569.14</b>
102010303	Construccion de Bodega	91,569.14
<b>1020104</b>	<b>INSTALACIONES</b>	<b>89,600.00</b>
102010401	Muros - Compuertas camaroneras	82,290.00
102010402	Instalaciones Electricas (Postes y cables)	2,310.00
102010403	Escalera para muelle y flotador con e pila de fibra de 23"	5,000.00
<b>1020106</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>161,710.55</b>

102010601	Maquinaria y equipo	161,710.55	
<b>1020107</b>	<b>NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES</b>	<b>700.00</b>	
102010701	Barcos y Botes	700.00	
<b>1020108</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>1,652.67</b>	
102010801	Equipos de computo	1,652.67	
<b>1020109</b>	<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO</b>	<b>2,052.67</b>	
102010901	Vehículos	2,052.67	
<b>1020110</b>	<b>OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>29,274.91</b>	
102011001	Otros Propiedad Planta y Equipo	29,274.91	
<b>1020112</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,</b>	<b>-113,388.46</b>	
102011201	Dep. Acum. de Edificios	-55,377.75	
102011202	Dep. Acum. de Instalaciones	-11,296.03	
102011204	Dep. Acum. de Maquinaria y Equipo	-39,893.90	
102011205	Dep. Acum. de Naves y Aeronaves	-36.75	
102011206	Dep. Acum. de Equipos de Computación	-524.22	
102011207	Dep. Acum. de Veículos y Equipo caminero movil	-30.79	
102011208	Dep. Acum. de Otras Propiedad Planta y Equipo	-6,229.02	
<b>10204</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>2,500.00</b>
<b>1020406</b>	<b>OTROS INTANGIBLES</b>	<b>2,500.00</b>	
102040601	Software Contable	2,500.00	
<b>10205</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		<b>77,598.18</b>
<b>1020501</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>77,598.18</b>	
102050102	Impuesto a la Renta Diferido	77,598.18	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>1,686,167.24</b>

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>924,666.33</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>797,506.48</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>20,490.40</b>	
<b>2010301</b>	<b>LOCALES</b>	<b>20,490.40</b>	
201030101	Proveedores	20,490.40	
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>665,807.83</b>	
<b>2010401</b>	<b>LOCALES</b>	<b>665,807.83</b>	
201040102	Sobregiros Bancarios Bco. Pichincha	665,807.83	
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>110,993.05</b>	
<b>2010701</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>2,755.64</b>	
201070124	Retenciones de Iva por Pagar	180.95	
201070125	Retenciones de Impto. a la Renta por Pagar	2,574.69	
<b>2010702</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>8,927.22</b>	
201070201	Impuesto a la Renta por Pagar	8,927.22	
<b>2010703</b>	<b>CON EL IESS</b>	<b>5,635.01</b>	
201070304	Fondos de Reserva por pagar	460.47	
201070305	Prestamo Quirografario por pagar	340.01	
201070306	Prestamo Hipotecarios por pagar	427.27	
201070307	Aporte Personal, Patronal, IECE y SECAP	4,337.18	
201070308	Fondos de Reserva	70.08	
<b>2010704</b>	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>8,628.40</b>	
201070401	Décimo tercer sueldo por pagar	2,152.07	
201070402	Décimo cuarto sueldo por pagar	6,476.33	
<b>2010705</b>	<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL</b>	<b>21,362.07</b>	
201070501	15% Participación trabajadores por Pagar	21,362.07	

<b>2010706</b>	<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>		<b>63,671.12</b>	
201070601	Martinez Díaz Jackson Andrés	17,037.51		
201070602	Pina Loja Paul Emerson	31,835.56		
201070603	Martínez Nagua Jackson Enrique	14,798.05		
<b>2010708</b>	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>		<b>13.59</b>	
201070801	Remuneraciones por Pagar	13.59		
<b>20113</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>215.20</b>
<b>2011301</b>	<b>VARIOS ACREEDORES</b>		<b>215.20</b>	
201130103	Fondo Rotativo por Pagar Fanny Mora M.	82.00		
201130199	Otras Cuentas por Pagar	133.20		
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>127,159.85</b>
<b>20207</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			<b>14,202.59</b>
<b>2020701</b>	<b>JUBILACION PATRONAL</b>		<b>11,028.21</b>	
202070101	Provisión L/P Jubilación Patronal	11,028.21		
<b>2020702</b>	<b>OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS</b>		<b>3,174.38</b>	
202070201	Provisión L/P Bonificación por Desahucio	3,174.38		
<b>20209</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>			<b>112,957.26</b>
<b>2020902</b>	<b>PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		<b>112,957.26</b>	
202090202	Impuestos Diferidos Activos Biológicos	112,957.26		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>761,500.91</b>
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS</b>			<b>2,000.00</b>
<b>30101</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		<b>2,000.00</b>	
3010101	Martínez Nagua Jackson Enrique	630.00		
3010102	Pina Loja Paul Emerson	1,000.00		
3010103	Martínez Díaz Jackson Andrés	370.00		
<b>304</b>	<b>RESERVAS:</b>			<b>46,530.01</b>
<b>30402</b>	<b>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>		<b>46,530.01</b>	
3040201	Reserva Facultativa	46,530.01		
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			<b>2,287.97</b>
<b>30504</b>	<b>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION</b>		<b>1,344.59</b>	
3050401	Otros Superavit por Revaluación	1,344.59		
<b>30505</b>	<b>GANACIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES</b>		<b>943.38</b>	
3050501	Ganancias Actuariales Jubilación Patronal	943.38		
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			<b>563,122.00</b>
<b>30603</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA</b>		<b>563,122.00</b>	
3060301	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción NIIF	563,122.00		
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			<b>147,560.93</b>
<b>30701</b>	<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<b>147,560.93</b>	
3070101	Ganancia Neta del Periodo	147,560.93		

**TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO**

**1,686,167.24**

## **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

---

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a 90 días.

## **Caja Chica**

---

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 1.000,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

## **Bancos Nacionales**

---

Esta es una cuenta de activos donde se registrara los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y ventas de camarón; y, se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el por qué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso a internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

## **Sobregiros y préstamos bancarios.**

---

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

---

Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros, en el caso de INDUSTRIAL PESQUERA GONZALEZ S.A. INDUPEG la política de crédito es de 60 días. El riesgo de crédito se considera bajo.

## **Inversiones**

---

En caso de que las operaciones normales de la compañía generen un flujo importante de disponible, la Gerencia y la Presidencia, dispondrá y previa autorización de la Junta de Accionistas, el destino a darse a aquellos excedentes operacionales.

## **Propiedades, Planta y Equipos.**

---

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan al valor de compra, mas otros costos que se consideren hasta su puesta en marcha.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos serán cargados a resultados del periodo y en caso de mejoras y reparaciones mayores que extiendan su vida útil o aumenten en forma apreciable su capacidad productiva estos valores serán activados.

Las eventuales ventas y/o retiros de activos se contabilizaran al costo neto ajustado y las posibles diferencia entre éste y el precio de venta se cargan a resultados. La depreciación se calculará sobre el costo por el método de línea rectas, teniendo como base inicial los porcentajes determinados por el organismo de control fiscal.

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

---

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque o efectivo.

Es política de la administración de la compañía, el cumplir en lo posible antes de la fecha de vencimiento de sus obligaciones y así mantener la imagen corporativa de cumplimiento de las mismas, tanto con sus proveedores comerciales como de las instituciones financieras.

## **Beneficios a Empleados.**

---

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo.

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

## **Impuesto a la Renta**

---

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

## **Reconocimiento de Ingresos**

---

El reconocimiento de los ingresos es el determinado por las NIIF para PYMES, NIC 41, en cuanto se refiere a las actividades Agropecuarias y Acuícolas.

## **Reconocimiento de Costos y Gastos**

---

La compañía reconoce los Costos y gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar y sujeto a que dichos costos y gastos deberán cumplir con las formalidades legales y que los mismos tengan relación con la actividad generadora de ingresos.

La compañía cuenta con programa contable.

## **Control Interno**

---

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

## **Patrimonio de los Accionistas**

---

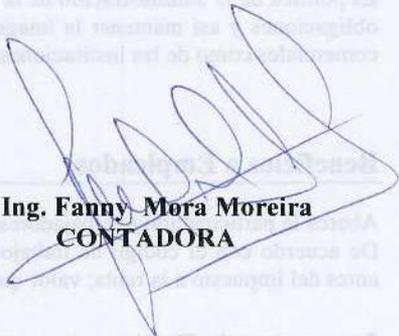
### **Capital Social:**

La compañía está constituida con un capital de 2000 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1 cada una. Cuyos propietarios actualmente son Ing. Paul Pina Loja con 1000 acciones, Ing. Jackson Andrés Martínez Nagua con 380 acciones y el Ing. Jackson Martínez Nagua con 620 acciones, todos de nacionalidad Ecuatoriana.

## APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de Accionistas y su emisi3n ha sido autorizada el 18 de Marzo del 2018.

  
**Ing. Paul Emerson Pina Loja**  
GERENTE

  
**Ing. Fanny Mora Moreira**  
CONTADORA

### Impuesto a la Renta

Para el calculo de impuesto a la renta se consideran todas las ganancias no deducibles de impuestos, las sociedades an6nimas o extranjeras domiciliadas en el pa6s que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del R6gimen Tributario Interno y su reglamento, con las excepciones de car6cter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y segun de la producci3n de renta sujeta a la renta impositiva del a6o.

### Reconocimiento de Ingresos

El reconocimiento de los ingresos es el determinado por las NIF para FYNEX SAC, en su caso se refiere a las actividades Agropecuarias y Acu6colas.

### Reconocimiento de Costos y Gastos

La compa6a reconoce los Costos y gastos en el momento en el cual surge la obligaci3n de pagar y segun a que dichos costos y gastos deban cargar con las formalidades legales y que los mismos tengan relaci3n con la actividad generadora de ingresos.

La compa6a cuenta con programa contable.

### Control Interno

- Toda compra se realiza con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva comprobante.
- Las recepciones se realizan al momento de recibir la factura y hacen copia de los datos de control de inventario.
- Se cuenta haciendo provisiones de Ingresos Sociales mensualmente.
- El personal est6 afiliado.
- La empresa cuenta con un libro Social con toda la informaci3n legal.

### Patrimonio de los Accionistas

#### Capital Social:

La compa6a est6 constituida con un capital de 3000 acciones ordinarias y administrativas e interestables a un valor de US\$ 1 cada una. Cuyos propietarios actualmente son Ing. Paul Pina Loja con 1000 acciones, Ing. Jackson Andr6s Mart6n P6rez con 200 acciones y el Ing. Jackson Mart6n P6rez con 200 acciones, todas de nacionalidad Ecuatoriana.