

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

GONZAPESCA S.A.
RUC: RUC: 2490014279001
AÑO: 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NOTA 1.- ACTIVIDAD ECONÓMICA Y DE OPERACIONES:

1.1 Antecedentes

Según consta en la Escritura de Constitución de Sociedades emitida por la Notaria Vigésima del Cantón Guayaquil, la compañía GONZAPESCA S. A., se constituye en Sociedad Anónima el veintinueve de junio del dos mil quince, debidamente autorizada por el Servicio de Rentas Internas el catorce de octubre del dos mil quince, para realizar actividades de elaboración y comercialización de harina de pescado y productos del mar, con Registro Único de Contribuyente RUC 2490014279001.

1.2 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía, y han sido preparadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

1.3 Base de Medición:

Los Estados Financieros de la Compañía GONZAPESCA S. A., han sido preparados en base al costo histórico, las cifras en los Estados Financieros, se presentan en miles de dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

1.4 Políticas Contables Significativas.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en los informes financieros:

a. Efectivo en Caja y Bancos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos disponibles que la empresa mantiene de disponibilidad inmediata, cuentas que no están sujetas a riesgos significativos o cambios en su valor.

b. Activos Financieros

Cuentas por cobrar a clientes se originan por las actividades de elaboración y comercialización de harina de pescado y productos del mar, son reconocidas al valor razonable de la transacción; el deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de la antigüedad de sus saldos.

c. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponden a los valores entregados por la compañía, como anticipo a los proveedores de bienes o servicios, valores que serán liquidados con la presentación de la factura.

d. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes de larga duración, se miden al costo menos la depreciación acumulada, el desgaste por deterioro se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que estos gastos sean deducibles se aplican los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcazas	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos	20%
Equipos de cómputo y software	33.33%

La provisión para reposición de Activos Fijos destinados al desarrollo de las actividades operativas, cuyo cálculo resultará de la diferencia entre el costo de reposición y depreciación acumulada de los mismos.

e. Pasivos Financieros

Los acreedores comerciales, las cuentas por pagar y las obligaciones financieras, se reconocen al valor razonable neto de los costos de transacción incurridos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

Las obligaciones financieras y otros pasivos, se clasifican dentro de los elementos del Pasivo corriente, a no ser que la empresa tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por más de 12 meses, después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

f. Impuestos

El impuesto a las ganancias representan la suma del impuesto corriente por pagar, basado en la utilidad gravable menos la utilidad a reinvertir de ser el caso, sobre este valor se aplica el 22% vigente para el periodo declarado, como tarifa general del impuesto a la Renta para sociedades.

g. Beneficios a Empleados

Sueldos, salarios, beneficios sociales y contribuciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, son beneficios de los cuales sus pagos son liquidados en los doce meses del año, por el servicio prestado a la institución; se reconocen como un gasto en las partidas contables que identifican los costos de gestión operativa y administrativa.

h. Participación a Trabajadores

La compañía reconoce en el Estado de Resultados un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la compañía y en el Estado de Situación Financiera un pasivo, beneficio que se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con la Normativa Legal Vigente para el efecto.

i. Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

Estos beneficios son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente debidamente calificado; los resultados provenientes de estos cálculos se reconocen en el proceso del ejercicio económico.

Se reconocerá la jubilación patronal a los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado servicios continuos o interrumpidamente a la empresa.

Se cumplirá con lo establecido en el Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral en cuanto al correspondiente desahucio, por lo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

cual la empresa entregará al trabajador el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

j. Reconocimiento de Ingresos

El reconocimiento de ingresos, se da cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

El ingreso de actividades ordinarias procede de la comercialización de harina de pescado y productos del mar, que se reconoce cuando se da la transferencia del bien, se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, que resulta del costo y gastos de producción, o de la comercialización de pescado fresco, enfiado y congelado, importación y exportación.

k. Costos y Gastos

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientes de la fecha que se registre el pago, aplicando el método de Contabilidad Devengado.

l. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio fiscal, que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía, se procesan mediante ajustes, y se incluyen en los informes financieros y los eventos importantes que no son eventos de ajustes son expuestos en las Notas de los Estados Financieros.

II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

2. Notas Importantes

En el presente ejercicio fiscal, la empresa no ha cumplido con el objeto principal que es la elaboración y comercialización de harina de pescado, productos del mar y sus derivados, debido a que la planta se encuentra en etapa de construcción.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

La cifra detallada como ingresos por ventas en el Estado de Resultados es producto de la comercialización de pescado registrada en el mes de marzo de 2016.

2.1 Actualización de saldos iniciales del ejercicio fiscal 2016

Se procede a la apertura del ejercicio fiscal 2016 con los saldos de los informes financieros del ejercicio fiscal anterior, tal como se evidencia en la siguiente tabla.

Tabla 1
Saldos iniciales al 1 de enero 2016

PARTIDAS CONTABLES	VALORES
ACTIVO CORRIENTE	57.295,73
ACTIVO NO CORRIENTE	104.000,00
TOTAL ACTIVO	161.295,73
PASIVO CORRIENTE	7.415,78
PASIVO NO CORRIENTE	146.456,98
TOTAL PASIVO	153.872,76
PATRIMONIO	7.422,97
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	161.295,73

Fuente: Estado Situación Financiera año 2015

2.2 Resultados de eventos económicos del 2016

Los flujos de los resultados contables, corresponden a hechos económicos para poner en marcha la empresa.

- El Estado de Situación Financiera o Balance General refleja los siguientes valores:

PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TOTAL ACTIVO		1,828,477.74
Activo Corriente	269,286.57	
Activo no Corriente	1,559,191.17	
TOTAL PASIVO		1,817,877.64
Pasivo Corriente	651,753.78	
Pasivo no Corriente	1,166,123.86	
PATRIMONIO		10,600.10
Capital Social pagado	804.00	
RESULTADOS		
Resultados acumulados	6,618.97	
Resultados del Ejercicio	<u>3,177.13</u>	
Total pasivo+Patrimonio		1,828,477.74

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

El Grupo de Activo está representado por el 14.73% de Activo Corriente y el 85.27% de Activo no Corriente, y entre las principales las cifras se pueden detallar las siguientes:

- El 31% se encuentra registrado en la cuenta Banco y es producto de la entrega de financiamientos obtenidos de terceros por medio de préstamos respaldados con contratos de mutuos firmados al 18% de interés anual, mismo que rige desde el primer mes de funcionamiento de la planta.
- El 62% de las cifras de este rubro corresponde a valores entregados como anticipo a proveedores, por la adquisición e instalación de maquinarias y equipos de la línea de producción cocina, así como desaduanización de los mismos.
- El saldo restante corresponde a cuentas del Activo no Corriente, que están representados por el 8% en la cuenta terreno, el 29% en la cuenta instalaciones en proceso y el 63% de la cuenta Maquinarias y Equipos en proceso, y son valores invertidos en la construcción de la planta de producción.

El Grupo de Pasivo está compuesto por el 36% de Pasivo Corriente, conformado por cuentas por pagar de obligaciones adquiridas para compras de maquinarias y equipos para la planta de producción; mientras que el 64% restante recae sobre el Pasivo no Corriente, compuesto por el 73% de cuentas por pagar a terceros y el 27% restantes a cuentas por pagar relacionadas.

Cabe señalar que los valores registrados en las cuentas por pagar no corrientes, se encuentran debidamente respaldados por contratos de mutuos y cuyo pago de intereses regirá desde el primer mes de producción de la planta; endeudamiento que se encuentra autorizado por la Junta de Accionistas y ha permitido adquirir maquinarias y equipos para la planta de producción, así como asentamiento del terreno, construcción del cerramiento, construcción de la línea de producción como son caldero, secador, cocina, entre otros, y el área de recepción de materia prima (poza).

Es importante acotar que pese al endeudamiento adquirido, los activos de la compañía no se encuentran hipotecados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL: 2016

Las partidas de Patrimonio están conformadas por US\$ 804.00 de Capital Social pagado, resultado acumulado de US\$ 6,618.97 y un resultado del ejercicio de US\$ 3,177.13.

- El **Estado de Resultados** del ejercicio económicos del 2016 refleja los siguientes valores:

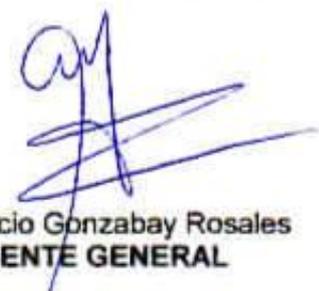
PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS	
Ingresos Operativos	11,602.13
- Costos de Ventas	-2,052.00
- Gastos de Administración	-4,090.78
- Gastos Financieros	-667.3
- Utilidad de Trabajadores	-718.81
- Impuesto a la Renta	-896.11
Utilidad del Presente Ejercicio	\$ 3,177.13

Ingresos operativos que son producto de una comercialización de pescado llevada a cabo en el mes de marzo de 2016, lo que generó una rentabilidad de 27,38%.

Es importante señalar que la empresa ha cumplido con las obligaciones fiscales y laborales. Además aún se mantiene en etapa de construcción, por lo que no se aplica las depreciaciones a los bienes.

Salinas, 13 de abril de 2017


Ing. Marjorie Pesantes Figuave, MGS.
ANALISTA FINANCIERA-CONTADORA
RUC. 0913292660001


Ing. Dionicio Gonzabay Rosales
GERENTE GENERAL