

COMPAÑÍA GONZAPESCA S.A.”
RUC: 2490014279001
AÑO: 2017

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 Notaría 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.

La compañía GONZAPESCA S.A. al cierre de este ejercicio fiscal no ha ejecutado actividades operativas, por cuanto las instalaciones y la planta procesadora de harina de pescado están en proceso construcción e instalación.

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:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

a. Efectivo en Caja y Bancos

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. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponden a los valores entregados por la compañía, como anticipo a los proveedores de bienes o servicios, valores que son liquidados con la presentación de la respectiva factura, al 31 de diciembre de 2017 se ha liquidado el 43.34% del saldo inicial.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	PERIODO CONTABLE		VARIACIÓN
	2016	2017	
Servicios y otros Pagos Anticipados	177.643	100.650	-76.992,5

c. Activos por Impuestos corrientes

Corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que el contribuyente recuperará en el corto plazo. La variación en este ejercicio fiscal es la siguiente:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	PERIODO CONTABLE		VARIACIÓN
	2016	2017	
Activos por impuestos corrientes	7.451,76	6.615,52	-836,24

Se evidencia una recuperación del 11.22% del activo por impuestos corrientes.

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, barcas	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehiculos	20%
Equipos de cómputo y software	33.33%

ed

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

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

Las propiedades planta y equipos de la empresa están en proceso de instalación y construcción de acuerdo al presente detalle:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	PERIODO CONTABLE		VARIACIÓN
	2018	2017	
Instalaciones en procesos	459.151	586.914	127.762,33
Maquinarias equipos en proceso	979.706	996.713	17.007,46

La variaciones en las instalaciones en proceso ha sido del 27.83% y en las maquinarias y equipos un 1.74%.

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.

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 representa 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. 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, enfriado y congelado, importación y exportación.

La empresa en este ejercicio fiscal no ha ejecutado actividades operativas.

j. 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.

k. 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

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 como 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.

2.1 Actualización de saldos iniciales del ejercicio fiscal 2017

Se procede a la apertura al ejercicio fiscal 2017 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 2017

PARTIDAS CONTABLES	2017
Efectivo y equivalente de efectivo	84.192,31
servicios y otros pagos anticipados	177.642,50
activos por impuestos corrientes	7451,76
Terreno	119080
Instalaciones en procesos	459151,34
maquinarias equipos en proceso	979705,83
otros activos no corrientes	1254
total de activos	1.828.477,74
Pasivo	
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	640.122,96
Impuesto a la renta por pagar	896,11
Obligaciones con el IESS	518,40
Participación trabajadores	2.216,31
Otras cuentas por pagar relacionadas	8.000,00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes.	1.166.123,86
total pasivo	1.817.877,64
capital	804
Resultados Acumulados	6618,97
Utilidad del ejercicio	3177,13
total patrimonio	10600,1
total pasivo+ patrimonio	1.828.477,74

Fuente: Estado Situación Financiera año 2017

2.2 Resultados de eventos económicos del 2017

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

TOTAL ACTIVO		1.850.299,79
Activo Corriente	139.268,52	
Activo no Corriente	<u>1.711.031,27</u>	
TOTAL PASIVO		1.839.699,69
Pasivo Corriente	245.546,79	
Pasivo no Corriente	<u>1.594.152,90</u>	
PATRIMONIO		10.600,10
Capital Social pagado	804,00	
RESULTADOS		
Resultados acumulados	<u>9.796,10</u>	
Total Pasivo + Patrimonio		1.850.299,79

El Grupo de Activo está representado por el 7.53% de Activo Corriente y el 92.47% por el Activo no Corriente.

El Grupo de Pasivo está compuesto por el 13.35 % de Pasivo Corriente y corresponde a cuentas por pagar de obligaciones adquiridas por las compras de las maquinarias y equipos para la planta de producción, mientras que el 86.65% corresponde al Pasivo no Corriente.

Las partidas de Patrimonio están conformadas por US\$ 804.00 de Capital Social pagado, resultado acumulado de US\$ 9.796.10 y un resultado del ejercicio de US\$ 0.00.

PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Operativos	0.00
- Costos de Ventas	0.00
- Gastos de Administración	0.00
- Gastos Financieros	0.00
- Utilidad de Trabajadores	0.00
- Impuesto a la Renta	0.00
Utilidad del Presente Ejercicio	0.00

0.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2017

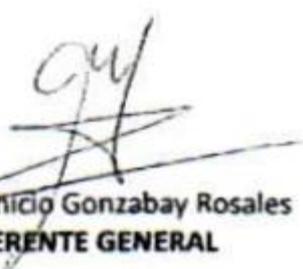
Las partidas contables del Estado de Resultados revelan que la empresa no ha realizado actividades operativas.

Al cierre del ejercicio fiscal 2017, la empresa ha cumplido con las obligaciones fiscales y laborales.

Salinas, 2 de marzo de 2018



Ing. Marjorie Pesantes Anguave, MGS.
ANALISTA FINANCIERA-CONTADORA
RUC. 091329266001



Ing. Dionicio Gonzabay Rosales
GERENTE GENERAL