

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2018

COMPAÑÍA GONZAPESCA S.A

RUC: 2490014279001

AÑO 2018

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NOTA 1.- ACTIVIDAD ECONOMICA Y DE APERACIONES:

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 don 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 la Información Financiera (NIIF para PYMES).

1.3 Base de Medición:

Los Estados Financieros de la Compañía GONZAPESCA S.A. han sido preparados en base el 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 de describen las principales políticas contables adoptadas en los informes financieros:

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 del 2018 se ha liquidado el 58,15% del saldo inicial.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	PERIODO CONTABLE		VARIACIÓN
	2017	2018	
Servicios y otros Pagos Anticipados	100,650.00	42,120.00	- 58,530.00

c. Activos por Impuesto Corrientes

Corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa vigente que le contribuyente recuperara en el corto plazo.

La variación en este ejercicio fiscal en la siguiente:

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA CONTABLE	PERIODO CONTABLE		VARIACIÓN
	2017	2018	
Activos por Impuesto Corriente	6,615.52	6,615.52	0.00

d. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes de larga duración, se miden al costo, menos la depreciación acumulada, el deterioro se realiza 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%
Vehículos	20%
Equipo de Cómputo y software	33.33%

La provisión para reposición de Activos Fijos destinados al desarrollo de las actividades operativas, cuyo calculo resultara 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
	2017	2018	
Instalaciones en proceso	586,336.47	616,423.72	30,087.25
Maquinarias equipos en proceso	996,713.29	903,484.49	-93,228.80

La variación en las instalaciones en proceso ha sido del 4,00% y en las maquinarias y disminución de maquinarias y equipo por devolución equipos.

e. Pasivo Financiero

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 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 Resultado 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 gasto de producción, o de la comercialización de pescado fresco, enfriado y congelado, importación y exportación.

La empresa en su 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.

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, producto 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 2018

Se procede a la apertura al ejercicio fiscal 2018 con los saldos de los informes financieros del ejercicio fiscal anterior, tal como se evidencia en la siguiente tabla.

TABLA 1 SALDO AL 01 ENERO 2018

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	31,783.00
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	100,650.00
Otras cuentas y documentos por cobrar	-
Activos por impuestos corrientes	6,615.52
Inventarios	220.00
Total Activos Corrientes	139,268.52
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedades, planta y equipo	1,591,374.07
Depreciación acumulada	-
Propiedades de inversión	119,080.00
Total Activos No Corrientes	1,710,454.07
TOTAL ACTIVO	1,849,722.59
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas y documentos por pagar comerciales	231,064.54
Otras cuentas y documentos por pagar	-
Obligaciones financieras	8,000.00
Beneficios a los empleados	4,587.85
Obligaciones con el IESS	-
Pasivos por impuestos corrientes	1,317.20
Anticipos de clientes	-
Total Pasivos Corrientes	244,969.59
PASIVOS NO CORRIENTES	
Obligaciones financieras	1,594,152.90
Anticipos de clientes	-
Total Pasivos No Corrientes	1,594,152.90
TOTAL PASIVO	1,839,122.49
PATRIMONIO	
Capital suscrito y/o asignado	804.00
Reserva de capital	-
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	9,796.10
Resultados por adopción por primera vez de las NIIF	-
Utilidad del ejercicio	-
TOTAL PATRIMONIO	10,600.10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,849,722.59

2.2 Resultados de eventos económicos del 2018

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

PARTIDA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2018

TOTAL ACTIVO		1,662,699.25
Activo Corriente	48,976.42	
Activo no Corriente	<u>1,613,722.83</u>	
TOTAL PACIVO		1,652,099.15
Pasivo Corriente	244,969.59	
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		1,662,699.25

El grupo de activo está representado por el 2.94% de Activo Corriente y el 97.06% por el Activo no Corriente.

El Grupo de Pasivo está compuesto por el 14.82% 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. El pasivo no Corriente representa el 85.18 %

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
- Costo de Venta	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

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

Al cierre del ejercicio fiscal 2018, la empresa ha cumplido con las obligaciones fiscales y laborales.

Salinas, 2 de marzo 2019.


C.B.A. Alberto Beltrán Catuto
CONTADOR


Ing. Dionicio Gonzabay Rosales
GERENTE GENERAL