

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPAÑÍA ARTIPESCA S.A.
CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL.

a) Constitución

Artículos para la Pesca Artipesca S.A, que por medio de escritura de constitución N° 94-2-1-1 0005080 con fecha 19 de septiembre de 1994, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 12 Octubre de 1994, en la cual se constituyó como sociedad anónima e inició operaciones. El domicilio Legal de la compañía es en La Libertad, provincia de Santa Elena – Ecuador.

b) Datos generales

Se encuentra registrada en la Superintendencia de compañías con el número de expediente 70950. Para efectos tributarios su Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el 0991298665001.

La compañía es controlada por la Junta General de Accionistas a través de las participaciones accionarias de sus dos socios las mismas que son personas naturales.

La oficina principal de la compañía se encuentra la Provincia de Santa Elena, parroquia La Libertad Calle 15 avenidas 2 y 3 del Barrio 10 de Agosto, y como establecimiento secundario en la Provincia de Manabí, Ciudad de Manta Calle 15 Avenida 27.

El número promedio de empleados de ARTIPESCA S.A. al 31 de diciembre del 2018 fue de 10 trabajadores.

c) Actividad Económica

ARTIPESCA S.A. Es una de las principales empresas de la provincia de Santa Elena, sus actividades económicas, se gestionan a través de varios segmentos dedicados a la pesca.

PESCA ARTESANAL, ARTIPESCA S.A. se dedica a la importación de toda clase de materiales de pesca artesanal distribuyéndola a los distintos puertos del país.

FUERA DE BORDA, Es el principal distribuir de repuestos fuera de borda en la provincia.

PESCA DEPORTIVA, a través de las importaciones se logra cubrir varas zonas del país.

La compañía efectúa sus ventas principalmente en la ciudad de La Libertad, así también venden sus productos en otras ciudades dentro del Ecuador.

d) Bases de elaboración de los estados financieros

Los presentes estados financieros están compuestos por El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018.

Los siguientes estados financieros de ARTIPESCA S.A se presentan en miles de dólares, y se han preparado a partir de los registros contables de la compañía, y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de conformidad con la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O 498 del 31 de diciembre del 2008)

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función a sus vencimientos, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses.

El Estado de Resultado Integral abarca los gastos clasificados por función y naturaleza. El Estado de Flujo de Efectivo se presenta por el método directo

Estado de Cambios en el patrimonio muestra la imagen fiel del patrimonio y sus movimientos durante el ejercicio económico 2018.

e) Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la sesión del directorio con fecha 15 de Abril de 2019, en la que se facultó a la administración para su publicación y transmisión a los entes reguladores.

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

a) Gestión de capital

Para cumplir con los objetivos, la compañía monitorea permanentemente el retorno que tiene cada uno de sus segmentos económicos, manteniendo su correcto funcionamiento y maximizando la rentabilidad de sus accionistas. ARTIPESCA S.A., maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no ponga en riesgo su capacidad de pagar sus obligaciones.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, tal como lo requiere la sección 8 Notas a los estados financieros, definidas en función a la NIIF vigente al 31 de Diciembre del 2018.

a) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de ARTIPESCA S.A. al 31 de Diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

b) Bases de presentación.

Compañía Anónima. La sociedad anónima es una compañía cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente hasta el monto de sus acciones. Que el artículo 431 de la Ley de Compañías dispone que la Superintendencia de Compañías ejerza el control y vigilancia de las compañías nacionales anónimas que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie.

Los activos y pasivos de la compañía están representados por su valor nominal, ya que en ningún caso se tienen definido un tipo de interés expreso y cuyo impacto de posibles intereses implícitos no es significativo.

La compañía clasifica sus costos y gastos en función de sus operaciones económicas, representado en el Estado de resultados.

El estado de flujo de efectivo de la compañía se presenta utilizando el método directo.

c) Instrumentos financieros.

El efectivo y equivalente al efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la compañía. Para propósitos de preparación de los flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos normales (30, 45, 60 días), y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una partida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales y préstamos bancarios representan los pasivos financieros de la compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. De existir valores de los acreedores comerciales o préstamos bancarios denominados en moneda extranjera, se convierten a dólares de los Estados Unidos de América, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Si se presentase pérdidas o ganancias por el cambio de moneda extranjera, se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. Los gastos por intereses de los préstamos bancarios se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

d) Inventarios

Los inventarios se expresan al valor menor entre el costo y el valor neto de realización.

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos los costos de terminación y ventas.

e) Costos por préstamos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son activos que necesariamente requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para el uso al que están destinados o para la venta.

f) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la compañía para su uso, para propósitos administrativos y para la venta de bienes, el mismo que se espera usar durante más de un periodo, se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial. La compañía ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificio	5%
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de cómputo	33%

Los terrenos no se deprecian. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

g) Activos Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Los activos intangibles con una vida útil finita que son adquiridos separadamente son medidos al costo.

La compañía ha optado por medir posteriormente a los activos intangibles al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los activos intangibles son licencias y programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

h) Deterioro del valor de los activos

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles si existen indicios de que hayan sufrido una pérdida por deterioro.

De forma similar se trata a los inventarios, se evalúa si existe deterioro del valor de estos, comparando el valor en libros de cada partida de inventarios con su precio de ventas menos costo de terminación y venta.

Una perdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

i) Arrendamiento

Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de cuotas o pagos, el derecho a utilizar el activo durante un periodo de tiempo determinado.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

j) Beneficios a empleados.

El gasto y la obligación de la compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrá derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25% sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo.

El impuesto diferido se reconoce a parir de la diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales.

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferidos.

l) Participación a trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la compañía es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; entiéndase por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios, en proporción al tiempo de servicio restado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% será destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

La NIC 19 especifica este derecho de los trabajadores.

m) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes
- ✓ La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción ; y
- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

n) Gastos de publicidad

Se reconocen en resultados cuando son efectuados.

o) Gastos por seguros de bienes

Los pagos de las diversas pólizas de seguro son reconocidos en gastos en porción al periodo de tiempo que cubren, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como Seguros pagados por anticipados dentro de otros activos.

1. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

En la estimación de las políticas de la compañía, descritas en la nota 2 se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costos históricos y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

NOTA 3 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

a) Riesgo de mercado

Riesgo de la tasa de interés: La compañía no tiene activos significativos que generen intereses, los ingresos y flujos de efectivo operativos de la compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo de precios: La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de los artículos. El riesgo a la alza en los precios es cubierto a través de negociaciones con los proveedores correspondientes.

b) Riesgo se créditos

Los activos financieros expuestos significativamente a riesgo de créditos, consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar comerciales. En cuanto a los depósitos en bancos estos representan el 95% del total de los saldos de efectivos y equivalentes de efectivo, al respecto la compañía no estima pérdidas significativas que surjan de este riesgo, debido que se trata de entidades con prestigio crediticio internacional. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, se considera que el riesgo crediticio está mitigado, debido a que sus clientes tienen periodos de cobro en promedio de 30 días, no habiéndose presentado problemas significativos de cobranza dudosa en el pasado. Así mismo los saldos de cuentas por cobrar comerciales están presentados en el estado de situación financiera.

c) Riesgo de liquidez.

La gestión prudente del riesgo de liquidez implica disponer de suficiente efectivo y equivalentes de efectivo para tener la posibilidad de comprometerse financieramente a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. La compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivos y de línea de créditos disponibles.

d) Riesgo de cumplimiento

Este riesgo se asocia a la capacidad de la compañía para cumplir con obligaciones legales, regulatorias, contractuales.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan perennemente basándose en las experiencias históricas y otros factores.

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Los estados financieros son preparados conforme a las NIIF, las mismas que exigen que en su preparación se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos y montos de ingresos y gastos durante el periodo. Por lo que los resultados reales que se observen pueden diferir de estas estimaciones en fechas posteriores.

a) Beneficios laborales

Pensiones de jubilación

Los planes de pensiones de beneficios definidos establecen el monto de beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro, el que usualmente depende de uno o más factores, tales como, edad del empleado, años de servicio y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera, respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos, es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, más los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes (ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA).

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales para los beneficios, se cargan o abonan en otros resultados integrales en el período en el que surgen.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

b) Vida útil y deterioro de activos

La depreciación de los activos, excepto de los terrenos que no se deprecian, se calculan mediante el método de línea recta.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesarios a la fecha de realización de cada estado de situación financiera.

NOTA 5.- CAMBIOS CONTABLES Y CORRECCIONES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas contables respecto de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

NOTA 6.- NUEVAS REFORMAS E INTERPRETACIONES DE OBLIGATORIO CUMPLIMIENTO.

Entre unos de los cambios más relevantes a las NIIF es el hecho de parte del Servicio de Rentas Internas con respecto a la NIC 12 – Impuestos Diferidos.

Antes de la aplicación de las NIIF, el cálculo de las reservas por provisión de desahucio y jubilación patronal era facultativo, la mayoría de las empresas no tenían provisiones por estos dos conceptos. Una de las razones era que la norma tributaria no permitía tomarlas como gasto deducible si el empleado tenía menos de 10 años, El mismo caso aplicaba para la provisión de desahucio que recién a partir del año 2008 pasó a ser un gasto deducible.

El 29 de diciembre del 2017, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización modificó la deducibilidad de la provisión por jubilación patronal, estableciendo como gasto deducible exclusivamente a los pagos efectuados (ya no el gasto provisión) por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores.

En el reglamento de la citada Ley, emitido el 13 de agosto del 2018, se realizaron reformas al Reglamento para la Aplicación de la LRTI, permitiendo por un lado reconocer como gasto deducible del impuesto a la renta la totalidad de los pagos por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales según el Código de Trabajo; y , por otro lado el registro de un activo de impuesto diferido sobre las provisiones por desahucio y jubilación patronal constituidas a partir del 1 de enero del 2018. Esto último en otras palabras, permitiendo la deducción de las provisiones por los dos conceptos cuando el contribuyente se desprenda de recursos para liquidar la obligación patronal.

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros de Artipesca S.A. clasificados según NIC 7, son los siguientes:

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por:

	2018	2017
Efectivo en caja	21.785.47	19.202.61
Bancos	<u>4.165.79</u>	<u>52.903.52</u>
	25.951.26	72.106.13

El efectivo en caja corresponde a ventas de contado y a recaudaciones de cuentas por cobrar.

Las cuentas bancarias se encuentran en dólares estadounidenses, depositadas en cuentas bancarias locales y de libre disponibilidad.

3.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por cobrar está compuesto así:

	2018	2017
Facturas por cobrar	23.142.40	37.960.04
Doc. Por cobrar clientes	<u>26.596.71</u>	<u>24.511.39</u>
	49.739.11	62.471.43
Estimación para cuentas incobrables	<u>8.001.35</u>	<u>8.001.35</u>
	40.737.76	54.470.08

Las facturas comerciales suman un total para el 2018 de 49.739.11 dentro de las cuales se encuentran 23.142.40 correspondientes a vencimientos corrientes y 26596.71 que pertenecen a valores pendientes documentados con cheques a determinadas fechas que no pasan de los 30 - 60 días.

En cuanto a la proyección de cuentas incobrables para este año no se realizó tal provisión para dar cumplimiento con los límites de deducibilidad establecido por las leyes tributarias.

NOTA 8.- INVENTARIOS

La composición de los inventarios al 31 de Diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017 son los siguientes:

	2018	2017
Mercaderías	528.381.58	422.274.57

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Costo utilizado para la medición de los inventarios es el Costo Promedio, por el momento la administración no estima realizar ninguna estimación por deterioro de inventarios.

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017 se detallan así:

9.1 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Para los años terminados 2018 y 2017 los saldos de crédito tributario a favor de la empresa (IVA) quedaron de la siguiente manera:

	2018	2017
IVA compras de Inventarios	1.913.77	7.827.04
IVA servicios gravados	294.71	413.97
IVA Activos fijos	0.00	60.00
IVA importaciones	0.00	1.968.50
Crédito Tributario (Retención IVA)	519.30	230.39
Crédito Tributario (IVA)	181.01	0.00
IVA Compra bienes no incluye inv.	<u>3.48</u>	<u>43.45</u>
	2.912.27	10.543.35

NOTA 10.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos de los gastos pagados por anticipado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 son:

	2018	2017
Seguros Pre pagados	1.342.08	1.219.29
Anticipos a proveedores	30.00	0.00
Arriendos Anticipados (Dep. Garantía)		1.100.00
Intereses pagados por anticipados	<u>399.21</u>	<u>0.00</u>
Total pagos anticipados	1.771.29	2.319.29

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Los seguros prepagados por 1342.08, corresponden a las pólizas de seguros de la compañía por robo, incendio, terremoto, vehículo; el mismo que se va devengando mensualmente hasta finalizar la vigencia.

Se mantiene una diferencia de anticipo a proveedores por 30.00 los cuales fueron abonados para una próxima compra.

Mantenemos un valor de 1.100.00 dólares como depósito en garantía por el alquiler del local de la sucursal de Manta, el mismo que esperamos recuperar o destinarlo al gasto en el momento de la terminación definitiva del contrato.

Estos saldos corresponden al 31 de Diciembre del 2018

NOTA 11.- ACTIVOS NO CORRIENTES

11.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 se divide de la siguiente manera.

	<u>Valor al 31 Dic. 2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas*</u>	<u>Final 31 Dic. 2018</u>
Terrenos	83.847.33			83.847.33
Edificios	40.152.67			40.152.67
Vehículos	29.074.12	17.867.36		46.941.48
Equipo de Computo	3.338.65	886.00	0.00	4.224.65
Muebles y Enseres	29.680.43	700.00		30.380.43
Maquinaria y equipos	12.139.73	0		12.139.73
Total Activos depreciable	198.232.93	19.453.36		217.686.29
Depreciación Acumulada	<u>-56.761.93</u>	<u>0.00</u>	<u>-9.995.03</u>	<u>-66.756.96</u>
	141.471.00	19.453.36	-9.995.03	150.929.33

Para la medición de la propiedad, planta y equipo la compañía utiliza el modelo del costo, en la actualidad no existen partidas que se midan bajo el modelo de revaluación. En el rubro de equipo de cómputo hubo adiciones por compras de equipos por 886.00, muebles y enseres tuvo incremento de \$700.00. Maquinarias y equipos se mantiene con los mismos saldos de

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

12.139.73; durante el 2018 se adquirió un camión para logística de la compañía por lo cuento la cuenta de vehículos tuvo un incremento de 17,867.36 dólares.

En cuanto al método utilizado para la depreciación es en línea recta.

11.2 ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de saldos y movimientos de los activos intangibles al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	<u>Valor al 31 Dic. 2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo fina 31 Dic. 2018</u>
Sistema computo	700.00			700.00
Amortización Act. Intangible	<u>-614.25</u>		<u>-15.75</u>	<u>- 630.00</u>
	85.75			70.00

Los activos intangibles está representado por el sistema de cómputo que se utiliza en los diferentes procesos de la empresa el mismo que en la actualidad cumplió su vida útil quedando únicamente 70 dólares de valor residual calculado.

NOTA 12.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos corresponden al monto de impuesto sobre las ganancias que la Compañía tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos. Al 31 de diciembre del 2017 no se registraron impuestos diferidos; sin embargo durante el periodo 2018 se tomó la decisión de registrar el activo por impuesto diferido por beneficios sociales empleados de las partidas de jubilación patronal y desahucio, el mismo que genera diferencias temporarias que se tendrán que recuperar en el futuro, los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

	2018	2017
AID Jubilación patronal	2.192.94	0.00
AID Desahucio	<u>2.689.66</u>	<u>0.00</u>
	4.882.60	0.00

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Para el análisis de las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre 2018 se contrató a ACTUARIA CONSULTORES CTA. LTDA. Empresa encargada de realizar los correspondientes estudios actuariales, quien utilizo los lineamientos exigidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de información financiera (NIIF) y las regulaciones del Servicio de Rentas Internas (SRI).

La reserva matemática actual ha sido calculada en base a diferentes hipótesis actuariales que son aplicables en el Ecuador.

Cabe recalcar que de acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la gestión Financiera, publicado en el Registro Oficial 312 del 24 de agosto de 2018, se reconoce un beneficio tributario para las provisiones de jubilación patronal y desahucio a través de la determinación de la figura de “Impuestos Diferidos”

Se podrá reconocer un activo por impuesto diferido bajo la correcta aplicación de la técnica contable regulada en la sección 29 de las NIIF para Pymes (Impuesto a las Ganancias), adquiriendo el beneficio de deducibilidad en su totalidad una vez que se efectúe el pago.

NOTA 13.- PASIVOS FINANCIEROS

Artipesca S.A. clasifica sus pasivos financieros determinando la naturaleza de su origen, así tenemos:

13.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los saldos de acreedores comerciales son:

	2018	2017
Facturas por pagar a proveedores locales	12.743.95	14.191.36
Facturas por pagar proveedores exterior	<u>32.230.20</u>	<u>0.00</u>
	44.974.15	14.191.36

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Las cuentas por pagar proveedores tienen su origen por la adquisición a terceros de mercadería que forma parte de los inventarios para la venta, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

13.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al cierre de los periodos 2018 y 2017 los saldos de obligaciones emitidas con las instituciones financieras son:

	2018	2017
Préstamo banco Pichincha	12.035.48	0.00
Sobregiros Bancarios Banco Pichincha	24.303.14	63.936.99
Tarjeta crédito Visa Bco. Pichincha	2.282.15	1.403.29
Tarjeta crédito Visa Produbanco	1.007.65	843.93
Tarjeta crédito Pacificard	7.775.78	0.00
Intereses por pagar diferidos Pacificard	<u>399.21</u>	<u>0.00</u>
Total	47.803.41	66.184.21

Por política de la compañía al finalizar un periodo contable se transfieren los saldos negativos de las cuentas bancarias a la cuenta sobregiros, los cuales corresponden a valores de cheques girados y aún no cobrados. Se mantienen tarjetas de crédito para uso de ciertos gastos de la empresa, las mismas que son manejadas por la gerencia de la compañía.

13.3 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA

Al 31 de diciembre del 2018, queda pendiente un valor de 29.94 dólares, el mismo que será cancelado dentro de los 30 días posteriores por pertenecer a un gasto realizado para la empresa, por lo cual no genera interés alguno.

13.4 OBLIGACIONES CORRIENTES

Durante el periodo 2018 y 2017 las cuentas por obligaciones corrientes reflejan los siguientes saldos al 31 de Diciembre de cada año.

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

	2018	2017
Con la Administración Tributaria	13.791.41	17.733.06
Impuesto a la Renta a Pagar	5.534.04	4.201.69
Con el IESS	4.925.47	4.537.88
Beneficios empleados	8.091.56	9.540.97
Participación empleados	<u>10.114.35</u>	<u>3.321.05</u>
Total	42.456.83	39.334.65

Los valores por obligaciones con la administración tributaria corresponden al Impuesto a la Renta por pagar del periodo, impuestos por pagar IVA ventas, y retenciones en la fuente correspondientes al mes de Diciembre.

Obligaciones con el IESS son los aportes, contribuciones, préstamos y fondo de reserva correspondientes al mes de Diciembre.

Beneficios sociales está compuesto por los valores de los décimos, vacaciones de los empleados a Diciembre.

13.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de Diciembre 2018 y 2017 son:

	2018	2017
Acreedores Diversos	0.81	1.012.00
Anticipo clientes	129.65	129.39
Rivadeneira Valeria	<u>1.012.00</u>	<u>0.00</u>
Total	1.142.46	1.141.39

Se mantiene pendiente un valor de 0.81 diferencia en pago por mantenimiento de vehículo; El valor anticipo clientes corresponden a valor depositado por Ecuaminot S.A. 76.37, Félix Albino Reyes 53.02 y 0.26 centavos que corresponden a valores de retenciones que no han sido devueltas, ya que como política de la compañía se retiene el valor de retenciones hasta que estas sean emitidas y entregadas.

NOTA 14.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 la compañía tiene registrada una provisión sustentada por un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

	2018	2017
Jubilación Patronal	61.931.98	135.682.60
Desahucio	<u>15.169.48</u>	<u>38.175.98</u>
Total	77.101.46	173.858.58

La Reserva de Jubilación Patronal pasa de 135.682.60 en el 2017 a 61.931.98 en el 2018, lo que representa un decremento del -54%; la reserva de Bonificación por Desahucio pasa de 38.176.98 en el 2017 a 15.169.48 en el año 2018, lo que representa un decremento del -60%, ocasionado por la salida de un empleado.

NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre el capital social de la compañía a Seis mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$6.000), su nuevo capital suscrito es de Tres mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.00) mediante la emisión de 58000 nuevas acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de (US\$0.04) cada una.

NOTA 16.- RESERVA LEGAL

De acuerdo al artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal corresponde a un porcentaje no menor al diez por ciento anual, hasta que alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero si para aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas. En el caso que disminuya tiene que ser reintegrado.

	2018	2017
Reserva Legal	51.702.78	51.702.78

Para el año 2018 no se registró Reserva Legal, por encontrarse ya dentro de los rangos permitidos.

NOTA 17.- RESULTADOS ACUMULADOS

La cuenta Resultados acumulados al 31 de Diciembre del 2018, con relación al 31 de Diciembre del año 2017 disminuyó por movimientos de ajustes, rigiéndonos a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. De acuerdo a lo siguiente:

Saldos al 31 de Diciembre de 2017	\$354.946.24
Movimientos:	
(+) Transferencia de Utilidad ejercicio del año anterior	14.374.71
(+) Baja depósito en garantía	400.00
(-) Baja crédito tributario Ret. Fte.	3.953.37
(-) Dividendos pagados a accionista Jean Pierre Nielsen	14.355.54
(-) Dividendos pagados a accionista Rosa Solórzano	19.17
(-) Baja crédito tributario por leyes especiales	<u>4.123.00</u>
Saldo al 31 de Diciembre 2018	347.269.87
(-) Perdida ejercicio 2016	<u>1.285.94</u>
Total Resultados acumulados	345.983.93

NOTA 18.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Corresponde a la (Ganancia/Pérdida) del año; al 31 de Diciembre de 2018 se establece en \$43.007.62.

Saldos al 31 de Diciembre de 2017	14.374.71
Movimientos:	
(-) Transferencia de Utilidad ejercicio del año anterior	14.374.71
(+) Utilidad antes 15% Participación trabajadores	67.429.01
(-) 15% Participación trabajadores	10.114.35
(-) 25% Impuesto a la Renta	<u>16.996.70</u>
Utilidad Ejercicio	40.317.96
(+) Impuestos Diferidos por Jubilación patronal	2.192.94
(+) Impuestos Diferidos por Bonificación desahucio	<u>496.72</u>
Utilidad Ejercicio más Imp. Diferidos	43.007.62

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Por petición de los auditores externos se realizó el asiento de Impuestos diferidos cargando a la cuenta Utilidad del Ejercicio

NOTA 19.- RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ A LAS NIIF

Los ajustes de adopción NIIF se realizaron durante el periodo 2012 y todos se cargaron a la cuenta de resultados adopción NIIF. Por un monto de 3.355.55 dólares.

NOTA 20.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre de 2018, los ingresos por actividades ordinarias se detallan así:

Ventas Netas La Libertad	691.885.63
Ventas Netas local Manta	<u>535.329.02</u>
Total ingresos por ventas	1.227.214.65
Ingresos Varios	<u>1.747.63</u>
Total Ingresos	1.228.962.28

NOTA 21.- COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos generados durante el año 2018 se detallan a continuación:

CONCEPTOS	COSTOS	GASTOS
De personal		154.137.92
Beneficios sociales		11.071.37
Aportes a la Seguridad Social		30.813.17
Otros gastos de personal		414.51
Honorarios Profesionales	3.325.00	1.169.01
Jubilación Patronal		8.771.82
Desahucio		1.986.84
Depreciación		9.995.03
Amortización		15.75
Promoción y Publicidad		2.028.94

ARTICULOS PARA LA PESCA ARTIPESCA S.A.

Combustible y lubricantes	2.348.67
Gasto de viaje	6.661.60
Gastos de gestión	2.449.52
Arrendamientos	13.200.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	4.575.68
Mantenimiento y reparaciones	3.602.68
Seguros y reaseguros	1.680.04
Impuestos, contribuciones y otros	66.627.10
Otros servicios	20.504.19
Iva cargado al gasto	696.38
Servicios públicos	5.219.03
Otros	96.32
Gastos bancarios	<u>4.179.64</u>
Totales	<u>92.136.33</u>
	<u>277.267.21</u>