

EXPOTUNA S.A.

ESTRUCTURA DE NOTAS EN NIIF PARA PYMES EJERCICIO ECONOMICO 2018

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la compañía: EXPOTUNA S.A.

Registro Único de Contribuyentes: 0992429860001

Fecha de Constitución: Octubre 19 de 2005

Expediente No.: 120796

Nombre del Gerente General: Sr. Ramón Bartolomé Fernandez Rodríguez

Domicilio Legal: Pascuales, Av. Rosavin Solar 21, Asbestos, vía a Daule Km 15.5

Actividad Principal: Producción de pescado y filetes de pescado, incluido pescado picado, trozado o molido, frescos, refrigerados o congelados.

Correo electrónico: contabilidad@expotuna.com

Teléfono: 04-2162121 – 04-2162122

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos.

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	120,475	5,622
Bancos	368,623	288,075
	<u>489,098</u>	<u>293,697</u>

2.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar que se detalla:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes (a)	1,210,704	1,520,259
Provisión para cuentas dudosas	<u>(29,521)</u>	<u>(49,883)</u>
Subtotal	1,181,183	1,470,376
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores (b)	862,320	1,684,384
Empleados	18,410	8,839
Cheques post fechados	88,642	108,048
Otras	222	37,019
Provisión para cuentas dudosas	<u>(366,160)</u>	<u>-</u>

Subtotal	<u>603,434</u>	<u>1,838,290</u>
Total	<u>1,784,617</u>	<u>3,308,666</u>

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es el siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio de año	(49,883)	(34,686)
Provisión	(12,832)	(15,197)
Castigo	<u>33,194</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>(29,521)</u>	<u>(49,883)</u>

La administración de la compañía considera razonable la provisión para cuentas incobrables para cubrir el riesgo de cobro en sus cuentas por cobrar.

3.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar con partes relacionadas consistían en:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2018	2017
			<i>(US Dólares)</i>	
Por cobrar (a):				
Fernández Rodríguez Ramón	Accionista	Ecuador	218,088	181,698
Frigolab San Mateo Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	15,439	1,893,333
Xuk S. A.	Relacionada	Ecuador	-	150
Logística Atunera Logiatun S.A.	Relacionada	Ecuador	13,320	-
Alfa Internacional Seafood	Relacionada	Ecuador	854,986	-
AACH Holding	Relacionada	Ecuador	<u>119,439</u>	<u>-</u>
			<u>1,221,272</u>	<u>2,075,181</u>

4.- INVENTARIOS

Los inventarios se detallan a continuación:

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Inventarios:		
Materia prima	1,979,649	2,055,708
Productos en proceso	351,277	403,649
Productos terminados	476,368	757,180
Suministros, repuestos y herramientas	71,722	97,161
En tránsito	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,879,016</u>	<u>3,313,698</u>

5.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

Resumen de propiedades, planta y equipos que consisten:

	Al 31 de diciembr e del 2016	Adiciones	Bajas y/o venta s	Al 31 de diciembr e del 2017	Adiciones	Revaluación	Bajas y/o Reclasi	l 31 de iciembre el 2018
Terrenos	492,781	-	-	492,781	5,537,878	4,488,533	(2,769,689)	7,749,503
Construcción en curso	148,673	27,893	-	176,566	29,549	-	(223)	205,892
Mejoras de edificio	-	689	(689)	-	-	-	-	-
Instalación y edificios	834,012	-	-	834,012	4,882	173,603	-	1,012,497
Muebles y enseres	85,555	3,429	-	88,984	966	-	-	89,950
Tanques de almacenamiento	-	-	-	-	-	-	-	-
Vehículos	798,952	-	-	798,952	135,069	-	(117,613)	816,408
Proyectos	-	530,737	-	530,737	70,096	-	(1,065)	599,768
Equipos de oficina	33,787	460	-	34,247	5,529	-	-	39,776
Equipos de comunicación	23,695	-	-	23,695	4,278	-	(87)	27,886
Equipos de computación	120,366	12,620	-	132,986	12,504	-	(541)	144,949
Maquinaria y equipos	334,018	102,390	-	436,408	84,820	-	(4,093)	517,135
Cámara de frío	250,305	-	-	250,305	3,265	1,124,448	(349)	1,377,669
Equipos	249,757	142,926	-	392,683	74,767	-	(122)	467,328
Tunes de congelación	261,604	-	-	261,604	5,353	-	-	266,957
	3,633,505	821,144	(689)	4,453,960	5,968,956	5,786,584	(2,893,783)	13,315,719
Depreciación acumulada	(1,368,221)	(290,182)	-	(1,658,403)	(368,740)	-	86,381	(1,940,764)
	2,265,284	530,962	(689)	2,795,557	5,600,216	5,786,584	(2,807,402)	11,374,955

6. OTROS ACTIVOS

Los otros activos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Depósitos en garantía	7,745	7,545
Total	7,745	7,745

7.- CUENTAS POR PAGAR

El resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Proveedores (a)	3,783,942	671,298
Otras	573,120	565,425
	<u>4,357,062</u>	<u>1,236,723</u>

8.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a préstamos para capital de trabajo.
Se registran a su valor nominal y no generan intereses.

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2018	2017
			(US Dólares)	
Por pagar (b):				
Xuk S. A.	Relacionada	Ecuador	716,509	286,277
Frigolab San Mateo Cia. Ltda.	Relacionada	Ecuador	4,080,606	6,598,582
Alfa Internacional Seafood	Relacionada	Ecuador	60,696	597,231
			<u>4,857,811</u>	<u>7,482,090</u>
Clasificación:			969,831	3,466,924
Corriente			<u>3,887,980</u>	<u>4,015,166</u>
No Corriente			<u>4,857,811</u>	<u>7,482,090</u>

9.- PASIVOS ACUMULADOS

Los saldos de pasivos acumulados consistían en:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Corriente:	128,698	71,592
Beneficios sociales	52,851	45,827
Participación de trabajadores	<u>181,549</u>	<u>117,419</u>
No corriente:	216,447	188,115
Jubilación patronal	<u>123,286</u>	<u>118,034</u>
Bonificación por desahucio	<u>339,733</u>	<u>306,149</u>

10.- PRESTAMOS

Los préstamos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
No garantizados- al costo amortizado:		
Préstamo T/C	22,780	-
Garantizados – al costo amortizado:		
Préstamos bancarios	1,697,604	1,837,168
total	1,720,384	1,837,168

11.- JUBILACION Y DESAHUCIO

La Compañía contrató estudio actuarial con Dr. Rodrigo Arroba Piedra., quienes determinaron la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones.

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	(US Dólares)	
SalDOS al 31 de Diciembre del 2016	183,251	119,595
Provisiones	4,864	7,185
Pagos	-	(8,746)
SalDOS al 31 de Diciembre del 2017	188,115	118,034
Provisiones	28,332	24,812
Pagos	-	(19,560)
SalDOS al 31 de Diciembre del 2018	216,447	123,286

12.- Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Activos por impuestos corrientes:	54,355	41,401
Impuesto al valor agregado y retenciones de IVA	84,230	33,096
Retenciones en la fuente	138,585	74,497

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones
Retenciones en la fuente
Impuesto a la renta

35,370	50,012
13,643	19,890
8,546	-
<u>57,559</u>	<u>69,902</u>

13.- CAPITAL SOCIAL

		% Participación		Valor Nominal 50%		Unitario	31 de Diciembre	
		2018	2017	2018	2017		2018	2017
(US Dólares)								
Gabriel Álvarez Díaz	Ecuatoriana	-	50%	-	100.000	-	-	100,000
Jorge Appenzanser Ruperti	Ecuatoriana	-	25%	-	50.000	-	-	50,000
Ramón Fernández Avellaneda	Ecuatoriana	2%	25%	4.000	50.000	1.00	4,000	50,000
Ramón Fernández Rodríguez	Ecuatoriana	98%	-	196.000	-	1.00	196,000	-
		100%	100%	200.000	200.000		200,000	200,000

14.- INGRESOS POR VENTAS Y COSTOS DE VENTAS

Los ingresos por ventas y costos de producción se detallan a continuación:

		Años Terminados el 31 de Diciembre	
		Notas	
		2018	2017
(US Dólares)			
Ingresos		11,705,195	17,618,903
Servicios a terceros		<u>3,673,562</u>	<u>-</u>
		15,378,757	17,618,903
Costo de ventas		<u>(9,603,122)</u>	<u>(14,160,179)</u>
Utilidad bruta		5,775,635	3,458,724

15.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración consistían en:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	2,322,471	1,009,056
Participación a trabajadores	51,238	45,309
Beneficios Sociales	668,777	467,458
Mantenimientos y reparaciones	297,198	232,125
Gastos de viajes	48,470	16,311
Gasto de publicidad y gestión	39,682	57,157
Jubilación patronal y desahucio	53,144	12,049
Impuestos, contribuciones	101,650	105,086
Asesoría	113,722	141,590
Arrendamiento	246,201	338,546
Depreciaciones	368,740	290,182
Seguros	57,604	37,037
Seguridad	51,284	60,111
Servicios	169,780	169,286
Cuentas incobrables	12,832	15,197
Otras	674,034	651,589
	<u>5,276,827</u>	<u>3,648,089</u>

16.- Conciliación del resultado contable-tributario

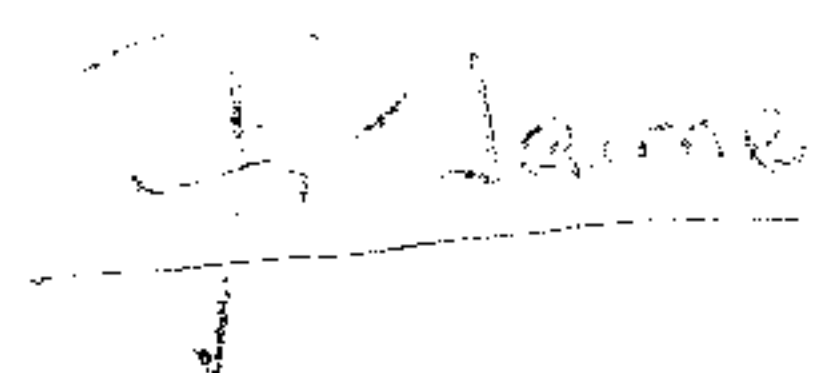
La compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	290,348	256,752
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	125,067	366,432
	<u>415,415</u>	<u>623,184</u>
Utilidad gravable		
Tasa de impuesto a la renta	25%	22%
	<u>103,854</u>	<u>137,100</u>
Impuesto a la renta		
Impuesto a la renta mínimo	147,362	133,984
Impuesto a la renta causado	147,362	137,100
Anticipo de impuesto a la renta	(100,214)	(121,230)
Retenciones en la fuente	(47,148)	(15,870)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta por pagar		

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), enmiendas, mejoras e interpretaciones; pero que no se encontraban en vigencia para los periodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2018. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según correspondan, cuando entren en vigencia:

Norma	Título	Fecha efectiva
NIC 28 (modificación)	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero de 2019
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
CINIIF 23 (nueva)	Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
NIIF 9 (enmiendas)	Características de pago anticipado con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 28 (enmiendas)	Intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de Seguro	1 de enero de 2021
NIIF 10 y NIC 28 (enmiendas)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Fecha a ser determinada

Atentamente,



MsC. Rebeca Jaime
Contadora