



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADAS EN DÓLARES (USD \$)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO:

La compañía fue constituida en la ciudad de Manta, república del Ecuador el 10 de diciembre de 2009, su principal actividad fue la pesca marítima y continental de peces y, mantuvo bajo su propiedad y administración a la embarcación pesquera ESMERALDA C hasta el 12 de diciembre de 2018. TXOPITUNA ECUADOR CÍA. LTDA. obtuvo los permisos para realizar actividades de Operador Portuario de Servicios Conexos, y a partir del ejercicio económico 2019 empezó a brindar de forma recurrente estos servicios que actualmente se constituyen en su principal actividad económica.

2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA:

Según resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías se estableció la obligatoriedad de adoptar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha Superintendencia.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

En consideración de la NIIF 1, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2019:

3.1. Bases de presentación:

Hasta el 31 de diciembre de 2010 inclusive, los estados financieros de la compañía se presentaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El año 2011 constituyó para la compañía el período de transición y el año 2012 el período de implementación de normas NIIF. Los estados financieros correspondientes al año citado son los primeros estados financieros preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

3.2. Moneda funcional y de presentación:

Los estados financieros de la compañía están expresados en Dólares Americanos, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.3. Efectivo y equivalentes al efectivo:

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

3.4. Transacciones en moneda extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera (distinta a la funcional) se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en los resultados del período.

3.5. Cuentas por cobrar:

Son producto de las ventas a clientes locales. La compañía no presenta cuentas por cobrar con vencimientos mayores a un año. Sus valores son recuperables en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. Son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas presentadas.

3.6. Inventarios:

Los inventarios están valorados al costo o al valor neto realizable el menor. El Valor Neto Realizable es el precio venta que la Administración estima en que se liquidaran los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado.

3.7. Propiedad, planta y equipo:

La propiedad, planta y equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los activos que son sujetos de revaluación se presentan a su valor revaluado de acuerdo con tasaciones de peritos independientes calificados.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a las operaciones del año. Toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado del activo.

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida útil de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Las construcciones en curso son obras de ampliación de las instalaciones, que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones en curso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

La compañía ha tomado seguros para cubrir varios de sus activos. En opinión de la Gerencia de la compañía sus políticas de seguros son consistentes con el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros considerados en las pólizas cuya provisión es razonable considerando el tipo de activos que posee la compañía.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según política contable establecida las estimaciones de vida útil de la propiedad, planta y equipo son revisadas y ajustadas al cierre de cada período. Cuando el valor en libros de un activo excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro. A continuación, se indican los años de vida útil aplicadas por la compañía:

Partida Contable	Vida Útil
Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Barcos pesqueros	9 años
Equipo de computación y software	3 años
Vehículos	5 años

3.8. Estimaciones Contables:

Los estados financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

3.9. Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un hecho pasado y es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación y, es posible efectuar de manera contable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral, neto de cualquier reembolso.

3.10. Reconocimiento de ingresos:

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado.

3.11. Flujos de efectivo:

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo, la compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

3.12. Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente para el año 2019 es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa para el año 2020 se mantendrá en el 25%, adicionalmente existen beneficios de reducción de tarifa siempre y cuando los contribuyentes cumplan ciertos requisitos establecidos en la legislación tributaria vigente.

3.13. Impuestos diferidos:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

3.14. Impuestos corrientes y diferidos:

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto e incluirse en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADAS EN DOLARES (USD \$)**

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
CAJAS	
Caja General	0.00
Subtotal Cajas	0.00
BANCOS NACIONALES	
Banco Pichincha Cta. Cte.	149,755.87
Banco Pacifico Cta. Cte.	705,136.24
Banco Internacional Cta. Cte.	41,998.40
Banco Produbanco	1,007.59
Subtotal Bancos Nacionales	897,898.10
BANCOS DEL EXTERIOR	
BVA Cta. \$	85,105.45
BVA Cta. €	185,632.60
Subtotal Bancos del Exterior	270,738.05
INVERSIONES	
Inversión Banco Pichincha	700,000.00
Subtotal Inversión Banco Pichincha	700,000.00
TOTAL	1,868,636.15

5. ACTIVOS FINANCIEROS - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
N/C Desmaterializadas – SRI	196,137.79
TOTAL	196,137.79

(A) El detalle de los principales clientes comerciales se presenta a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Cientes – Locales – Servicios OPSC	20,712.00
Cientes – Del Exterior – Reembolsos OPSC	9,108.28
TOTAL	29,820.28

6. ACTIVOS FINANCIEROS – OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
	<u>(US\$ dólares)</u>
Naviera Santa Katalina S.A.	61,000.00
TOTAL	61,000.00

7. ACTIVOS FINANCIEROS – OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Anticipos a Empleados	2,055.59
Préstamos a Empleados	1,000.00
Cuentas por Cobrar – SRI/ SENAE	679.80
Notas de Crédito IESS	115.84
TOTAL	3,851.23

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Crédito Tributario (IVA)	41,241.30
Crédito Tributario (Impuesto Renta)	168,993.47
Anticipo de Impuesto a la Renta	7,018.95
TOTAL	217,253.72

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Los gastos pagados por anticipados están compuestos por:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Anticipos a Proveedores (A)	17,090.73
Seguros Pagados por Anticipado	3,140.14
TOTAL	20,230.87

(A) El detalle de los principales Anticipos a Proveedores se presenta a continuación:

	(US\$ dólares)
ASTILLEROS NAVALES ECUATORIANOS - ASTINAVE EP -	5,000.00
BANEGAS CAMPUZANO ROMEL ERNESTO	500.00
BURGOS MONTANERO WILMER ADALBERTO	300.00
CANTOS BARBERAN LUIS MARIANO	2,450.00
CEDEÑO ANDRADE JOSE LUIS	1,000.00
CEDEÑO MERA MARYURI KATHERINE	2,500.00
COMPAÑÍA DE NEGOCIOS Y PROPIEDADES GRAN CÓNDROR CONPROGRA S.A.	144.18
CONSEJO DE LA JUDICATURA	400.00
EMPRESA ELECTRICA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD	7.18
HOTEL COLÓN GUAYAQUIL S.A.	223.59
HOTEL COLÓN INTERNACIONAL	213.33
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	1.15
LOSADA & ASOCIADOS CÍA. LTDA.	3,500.00
MEGAROK S.A.	3.36
RODRIGUEZ TOALA GABRIEL FERNANDO	790.00
SAMARI ASOCIADOS	1.47
SWEADEN COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	56.47
TOTAL	17,090.73

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Incluye:

	Saldo Inicial 31/12/2018	Adiciones	Rebajas/ Ajustes	Depreciación 2019	Saldo Final 31/12/2019
Edificios	363,291.50	0.00	0.00	18,164.55	363,291.50
Maquinarias y Equipos	303,946.71	0.00	0.00	30,394.69	303,946.71
Instalaciones	479,149.17	0.00	-146,591.59	28,518.01	332,557.58
Muebles y Enseres	6,815.86	0.00	0.00	681.66	6,815.86
Equipo de Computación	17,427.78	1,369.29	0.00	2,635.50	18,797.07
Vehículos	182,152.68	0.00	0.00	7,923.13	182,152.68
Software y Sistemas	14,323.58	0.00	0.00	1,024.50	14,323.58
	1,367,107.28	1,369.29	-146,591.59	89,342.04	1,221,884.98
Menos: Depreciación Acumulada	-475,895.64	0.00	0.00	-89,342.04	-565,237.68
	891,211.64	1,369.29	-146,591.59	-89,342.04	656,647.30
Terrenos	500,348.90	0.00	0.00	0.00	500,348.90
Construcciones en Curso	28,025.00	20,000.00	0.00	0.00	48,025.00
TOTAL P.P.E.	1,419,585.54	21,369.29	-146,591.59	-89,342.04	1,205,021.20

Resumen	Costo	Depreciación Acumulada	Valor en Libros 31/12/2019
Saldo Inicial (31/12/2018)	1,895,481.18	-475,895.64	1,419,585.54
(+) Adiciones 2019	21,369.29	0.00	21,369.29
(-) Rebajas/ Ajustes 2019	-146,591.59	0.00	-146,591.59
(-) Depreciación 2019	0.00	-89,342.04	-89,342.04
Saldo Final (31/12/2019)	1,770,258.88	-565,237.64	1,205,021.20

11. OBLIGACIONES BANCARIAS:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Tarjeta de Crédito Visa Banco Pichincha	868.02
TOTAL	868.02

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Proveedores Nacionales (A)	333,746.76
Proveedores del Exterior (B)	1,172,355.04
TOTAL	1,606,384.36

(A) Los principales Proveedores Nacionales se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Proveedores Bienes – No Relacionados	5,948.18
Proveedores Servicios – No Relacionados	314,164.18
Proveedores Servicios – Reembolsos	260.08
Otras Cuentas por Pagar - Proveedores	12,158.43
Proveedores Varios – Gastos Menores	1,215.89
TOTAL	333,746.76

(B) Los principales Proveedores del Exterior se detallan a continuación:

	(US\$ dólares)
Proveedores Bienes – No Relacionados	4,100.00
Proveedores Servicios – No Relacionados	0.00
ATUNERA DEL ISTMO S.A.	207,070.00
MAYTE BUSINESS S.A.	961,185.04
TOTAL	1,172,355.04

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluye:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Con la Administración Tributaria (A)	7,969.82
Por Beneficios de Ley a Empleados (B)	7,701.09
Obligaciones con el IESS	7,689.17
TOTAL	23,360.08

(A) Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	(US\$ dólares)
Retenciones Imp. Renta por pagar	4,601.48
Retenciones IVA por pagar	3,368.34
TOTAL	7,969.82

(B) Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	(US\$ dólares)
Sueldos por Pagar	0.00
Décima Tercera Remuneración por Pagar	1,771.96
Décima Cuarta Remuneración por Pagar	5,929.13
TOTAL	7,701.09

14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Cuentas por Pagar Relacionadas	100,282.56
TOTAL	100,282.56

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	(US\$ dólares)
Pesquera Chopitea Cía. Ltda.	100,282.56
TXOPITUNA S.L.	0.00
TOTAL	100,282.56

15. OBLIGACIONES LARGO PLAZO:

Incluye:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Atunera del ISTMO S.A.	475,676.65
TOTAL	475,676.65

16. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2019 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

Determinación del 15% de Trabajadores e Impuesto Renta

Pérdida Contable 2019	-374,197.73
15% Participación de trabajadores	0.00
Utilidad antes de impuestos	0.00

Cálculo del Impuesto a la Renta año 2019

Pérdida antes de impuestos	-374,197.73
Partidas conciliatorias	
(+) Gastos no deducibles en el país	169,077.29
(+) Gastos no deducibles en el exterior	256.19
(-) Amortización de pérdidas tributarias de años anteriores	0.00
(=) Pérdida Tributaria (sujeta a amortización en periodos siguientes)	-204,864.25
Impuesto a la Renta Causado (25%)	0.00
(-) Anticipo Imp. Renta pagado correspondiente al ejercicio fiscal 2019	7,018.93
(-) Retenciones en la fuente Imp. Renta que le realizaron en el ejercicio fiscal	941.12
(-) Crédito Tributario Renta de años anteriores	168,052.35
(-) Crédito Tributario generado por impuesto a la salida de divisas	0.00
(=) Saldo a favor del contribuyente	176,012.40

17. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:

a) Capital Social:

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social es de \$ 1,650,000.00 está integrado por participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de \$ 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 20% del Capital Social. Dicha reserva no está disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas.

c) Capital Adicional:

La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta de Socios. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.

d) Resultados Acumulados

El saldo de utilidades retenidas podrá compensarse con el saldo mantenido en pérdidas acumuladas, según aprobación de Junta de Socios, los saldos de ganancias que se mantengan posteriormente estarán a disposición de los socios y podrán capitalizarse, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores o absorber pérdidas acumuladas previa autorización de los socios.

18. SITUACIÓN FISCAL:

La compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas.

Se mantienen en proceso de revisión por parte de la Administración Tributaria, trámites de devoluciones de IVA aplicados como proveedor directo de exportadores.

19. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES:

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

20. EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la emisión de este informe, la emergencia sanitaria mundial por COVID-19 continúa, la Administración considera un desafío en este momento predecir con certeza la extensión, duración y su impacto comercial y económico, muchos países han requerido que las empresas limiten o suspendan las operaciones comerciales, han implementado restricciones de viaje y medidas de cuarentena. Estas medidas han interrumpido significativamente las actividades de muchas compañías. Las interrupciones son más inmediatas y pronunciadas en ciertos sectores como el turismo, alojamiento, transporte, comercio minorista y entretenimiento, mientras que también se anticipan efectos secundarios en otros sectores como el manufacturero y el sector financiero. Por consiguiente, estas circunstancias pueden reflejarse al presentar los estados financieros del año 2020.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia General para su posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, se incluyen todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.



Firmado electrónicamente por:
**FRANCISCO JAVIER
CHOPITEA GABIOLA**

Ing. Francisco Javier Chopitea Gabiola
Gerente General

CESAR AUGUSTO CUMBA
NARVAEZ
Firmado digitalmente
por CESAR AUGUSTO
CUMBA NARVAEZ
Fecha: 2020.07.10
12:56:40 -05'00'

Ing. César Augusto Cumba Narváz
Contador General