



Auditoría y Gestión Legal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVO 1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Activo disponible de la empresa corresponde a los valores Debitados y Acreditados de Caja cuyo saldo al final del ejercicio corresponde a cero, además de los Bancos locales (Internacional y Pichincha), correspondiendo el saldo al 31 de Diciembre el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2013	2014
1.1.1.01.02.	BANCOS	106,457.57	34,754.00
1.1.1.01.02.001	Banco Internacional cta cte 7000606	21,897.49	15,096.95
1.1.1.01.02.002	Banco Pichincha cta cte 3427341904	84,560.08	19,657.05
SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		106,457.57	34,754.00

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos de este grupo lo conforman las otras Cuentas por Cobrar a clientes, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

ACTIVOS FINANCIEROS		2013	2014
1.1.2.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		
1.1.2.01.01.018	IDEAL CIA.LTDA.	0.00	32,024.74
1.1.2.01.01.031	CONSERVERA TROPICAL	0.00	15,466.04
1.1.2.01.01.037	PACIFICTUNA S.A.	0.00	15,294.21
1.1.2.01.01.067	PESDEL S.A.	0.00	6,845.91
1.1.2.01.01.076	MARBELIZE S.A.	0.00	205,007.31
1.1.2.01.01.078	EMPACADORA BILBO S.A. BILBOSA	0.00	22,910.76
SUMA ACTIVOS FINANCIEROS		0.00	297,548.97

NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

En este rubro se agrupan las obligaciones que mantiene la empresa ante el Servicio de Rentas Internas en el corto plazo, así como los valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos ante este organismo los saldos finales de las cuentas correspondientes son las siguientes:



Auditoría y Gestión Legal

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		2013	2014
1.1.2.04.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	179,907.75	160,027.51
1.1.2.04.01.004	Servicio de Rentas Internas	179,907.75	160,027.51
1.1.2.05.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	35,072.07	43,133.70
1.1.2.05.01.001	12% Compras Locales Netas de Bienes	35,072.07	43,133.70
1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RET.	126,623.85	106,445.97
1.1.2.07.01	CREDITO TRIBUTARIO RETENCION IMPUESTOS	92,296.21	65,554.83
1.1.2.07.01.004	1% Compras Locales de Materia Prima	80,944.08	40,293.58
1.1.2.07.01.005	1% Activos Fijos	0.00	9,000.00
1.1.2.07.01.026	2% Otros Servicios	5,466.13	16,046.25
1.1.2.07.01.031	Otros servicios del exterior	5,886.00	215.00
1.1.2.07.02	IMPUESTOS ANTICIPADOS	34,327.64	40,891.14
1.1.4.01.01.002	Anticipo Impuesto a la Renta	34,327.64	40,891.14
SUMA ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES		341,603.67	309,607.18

NOTA 4.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

En este rubro se agrupan los pagos realizados por la empresa por varios conceptos como: pago de seguros, Carenamiento y otros anticipos, en este grupo también constan los otros activos diferidos como las Inversiones los saldos finales de las cuentas correspondientes son las siguientes:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		2013	2014
1.3.1.	ACTIVO DIFERIDO		
1.3.1.01.01.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	72,442.66	65,278.37
1.3.1.01.01.003	Gastos de seguros pagados por anticipado	22,442.66	278.37
1.3.1.01.01.006	Carenamiento pagado por anticipado	50,000.00	65,000.00
1.3.1.04.01.	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0.00	215,000.79
1.3.1.04.01.001	Proyectos de Inversión B/P RAMON	0.00	215,000.79
SUMA SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		72,442.66	280,279.16

NOTA 5.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En este rubro consta el valor que corresponde a entregas de pescado que aún no son aceptadas en su totalidad por clientes y por tanto no puede ser facturado



Auditoría y Gestión Legal

OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2013	2014
1.1.3.01.01.001	Pescado	2,139,938.37	1,407,782.15
SUMA OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2,139,938.37	1,407,782.15

NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los siguientes son los rubros que conforman los activos fijos depreciables y no depreciables de la empresa, los cuales están contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la depreciación correspondiente, de conformidad con los principios contables de general aceptación en el Ecuador y lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su demostración es la siguiente:

	PROPIEDADES, PLANTA EQUIPO	2013	2014
1.2.1.	ACTIVO FIJO		
1.2.1.01.01.	TERRENOS	1,226,000.00	1,226,000.00
1.2.1.01.01.001	Terrenos	1,226,000.00	1,226,000.00
1.2.1.02.	ACTIVO DEPRECIABLE	12,376,097.41	11,985,413.31
1.2.1.02.02.001	Obras en Proceso 12%	0.00	309,315.90
1.2.1.02.03.001	Instalaciones 12%	2,170,000.00	2,170,000.00
1.2.1.02.04.005	Tarros de acero para pescado	1,968,400.00	1,268,400.00
1.2.1.02.05.001	Maquinaria y Equipo 12%	2,870,000.00	2,870,000.00
1.2.1.02.06.001	Naves, Aeronaves ,Barcazas 12%	5,250,000.00	5,250,000.00
1.2.1.02.07.001	Equipos de Computación y Software	3,117.60	3,117.60
1.2.1.02.08.001	Vehículos Equipos de Transporte 12%	114,579.81	114,579.81
1.2.1.02.10.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS	-6,932,527.08	-7,441,174.31
SUMA PROPIEDADES, PLANTA EQUIPO		6,669,570.33	5,770,239.00

MOVIMIENTO DEL ACTIVO FIJO	2013	2014
----------------------------	------	------

ACTIVO FIJO DEPRECIABLES

Costo Histórico al 01.01.2012-2014	12,376,097.41	12,376,097.41
Movimientos en el ejercicio	0.00	-390,684.10
Obras en Proceso 12%	0.00	309,315.90
Tarros de Acero para pescado	0.00	-700,000.00
Costo Histórico al 31.12.2012-2014	12,376,097.41	11,985,413.31
Depreciación Acumulada al 31.12.2012-2014	-6,932,527.08	-7,441,174.31
Activos Fijos Depreciables al 31.12.2012-2014	5,443,570.33	4,544,239.00



Auditoría y Gestión Legal

Activo Fijo No Depreciable	1,226,000.00	1,226,000.00
ACTIVO FIJO NETO AL 31.12.2012-2013	6,669,570.33	5,770,239.00

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.

En este rubro se registran los valores por cobrar en el largo plazo y que por convenio mutuo con los deudores, no devengan ningún interés, los saldos contables son los siguientes:

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		2013	2014
1.1.2.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS	4,050,542.42	2,360,253.08
1.1.2.01.01.014	Industria Atunera S.A.C	1,755,500.00	1,755,500.00
1.1.2.03.01.001	Harinera el Morro	61,400.00	61,400.00
1.1.2.03.01.003	Sociedad Portuaria Puerto Hondo	2,233,642.42	543,353.08
1.1.2.04.	OTRAS CTAS. POR COBRAR	2,155,039.39	1,998,328.28
1.1.2.04.01.008	Tunaserv Servicios Portuarios S.A.	250,000.00	250,000.00
1.1.2.04.01.009	Delipesca S.A.	1,610,389.39	896,371.08
1.1.2.04.01.010	Tunaexport S.A.	254,650.00	798,957.20
1.1.2.04.01.011	Atunexport S.A.	40,000.00	53,000.00
SUMA ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		6,205,581.81	4,358,581.36

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Dentro de las Cuentas y documentos por Pagar Proveedores del Pasivo Corriente, se debitán y acrestan los diferentes movimientos que tiene relación con los distintos proveedores de la compañía tanto locales como del exterior, los documentos de sustento lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos finales y las subcuentas que lo conforman las siguientes:

2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	2013	2014
2.1.1.01.01.	PROVEEDORES LOCALES	245,475.57	527,208.56
2.1.1.01.002	Proveedores de repuestos barcos	0.00	13,051.22
2.1.1.01.004	Proveedores de materiales e insumos	92,893.62	255,848.94
2.1.1.01.005	Proveedores de Servicios	145,822.87	255,070.72
2.1.1.01.006	Proveedores de repuestos	6,759.08	3,237.68
2.1.1.02.01.	CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR	180,219.48	358,072.87
2.1.1.02.01.002	Proveedores de Servicios	179,095.35	285,263.83
2.1.1.02.01.003	Proveedores Electrónicos	1,124.13	1,124.13



Auditoría y Gestión Legal

2.1.1.02.01.005	Proveedores de Materiales y Repuestos	0.00	71,684.91
-----------------	---------------------------------------	------	-----------

SUMA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	425,695.05	885,281.43
--	------------	------------

NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta Cuenta conlleva las obligaciones de la empresa frente al Estado y sus trabajadores, en lo se relaciona con las Retenciones del Impuesto a la Renta, sujeto pasivo como Agente de Retención en el Impuesto al Valor Agregado IVA, Impuesto a la Renta a Pagar; las Obligaciones con el IESS y 15% utilidad trabajadores, subcuentas que han sido debitadas y acreditadas en el ejercicio siendo sus saldos los siguientes:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		2013	2014
2.1.4.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31,859.51	29,256.48
2.1.4.01.01.	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	22,601.20	9,346.05
2.1.4.01.01.001	En Relación de Dependencia	4,666.38	7,591.39
2.1.4.01.01.005	1% Compra Locales de Materia Prima	15,599.60	702.69
2.1.4.01.01.007	1% Suministros y materiales	931.09	0.00
2.1.4.01.01.011	1% Transporte Privado o Publico	15.45	41.97
2.1.4.01.01.027	2% Otros Servicios	1,388.68	1,010.00
2.4.1.01.02.	IVA EN VENTAS	2,009.79	14,775.93
2.1.4.01.02.001	12% IVA Ventas Locales (Bienes y Servicios)	2,009.79	14,775.93
2.1.4.01.03.	SUJETO PASIVO AGENTE RETENCION IVA	7,248.52	5,134.50
2.1.4.01.03.001	100% Servicios Profesionales	0.00	142.04
2.1.4.01.03.003	100% Liquidación en Compras	1,773.14	2,311.26
2.1.4.01.03.007	70% Prestación de Servicios	4,743.85	1,731.92
2.1.4.01.03.010	30% Compra de Bienes	731.53	949.28
2.1.4.02.01.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	26,856.45	20,855.38
2.1.4.02.01.001	Impuesto a la Renta por pagar	26,856.45	20,855.38
2.1.4.03.01.	OBLIGACIONES CON EL IESS	21,762.47	21,517.51
2.1.4.03.01.001	Aportes por Pagar	20,568.33	19,453.70
2.1.4.03.01.003	Fondos de Reserva por Pagar	1,194.14	2,063.81
2.1.4.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES	142,702.81	22,133.84
2.1.4.05.01.001	15% Utilidades por Pagar trabajadores	142,702.81	22,133.84
2.1.5.02.01.	PROVISIONES	43,139.35	33,546.93
2.1.5.02.01.001	Provisión Decimo Tercer Sueldo	4,994.86	5,385.79
2.1.5.02.01.002	Provisión Decimo Cuarto Sueldo	10,199.62	10,956.69
2.1.5.02.01.003	Provisión Vacaciones	27,944.87	17,204.45

SUMA OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	266,320.59	127,310.14
------------------------------------	------------	------------



Auditoría y Gestión Legal

NOTA 10.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo de estas cuentas se refiere a la Pesca por liquidar que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal se halla en proceso de transacción comercial, sus saldos son los siguientes:

2.1.5.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2013	2014
2.1.5.02.02.	PESCA POR LIQUIDAR		
2.1.5.02.02.001	Pesca por Liquidar	2,139,938.37	1,407,782.15
SUMA OTROS PASIVOS CORRIENTES		2,139,938.37	1,407,782.15

NOTA 11.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

En estas cuentas se contabilizan los valores por pagar y que por convenio mutuo con los acreedores no causan ningún interés; los saldos finales son los siguientes:

2.2.3.	PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	2013	2014
2.2.3.01.01.001	José Paladines B.	3,592,143.33	948,975.17
SUMA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3,592,143.33	948,975.17

NOTA 12.- PATRIMONIO

Las Cuentas que conforman el Patrimonio de "INDUSTRIA ATUNERA S. A. INDUATUN" cuyos saldos que se reflejan en su Estado Financiero al 31 de diciembre del 2013 y 2014 corresponden a:

Capital Social.- El cual se encuentra constituido por las aportaciones del señor José Ramón Paladines Bazurto, tres millones ciento cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, (\$ 3'150.000,00) e Ingeniero Raúl Arturo Paladines Bazurto, tres millones ciento cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica-(\$ 3'150.000,00).

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.



Auditoría y Gestión Legal

Aportes futuras capitalizaciones.- Valores entregados por los socios con el fin de incrementar a futuro el capital social de la empresa

Utilidad no distribuida ejercicios anteriores.-

Este rubro se refiere a la acumulación de las utilidades generadas por la empresa en años anteriores y que pueden ser objeto de distribución a los socios.

Pérdida acumulada ejercicios anteriores.-

El saldo de esta cuenta es por la acumulación de pérdidas de la empresa en ejercicios anteriores y que pueden ser amortizadas.

Utilidad neta del ejercicio.-

Es la resultante de las operaciones que ha realizado la empresa en el ejercicio fiscal 2014:

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2013 - 2014:

PATRIMONIO		2013	2014
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO O PAGADO	6,300,000.00	6,300,000.00
3.1.1.01.01.001	Socios	6,300,000.00	6,300,000.00
3.1.1.03.	APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZ.	38,780.32	38,780.32
3.1.1.03.01.	Aporte Futura Capitalización	38,780.32	38,780.32
3.1.1.04.	RESERVA LEGAL	121,106.54	121,106.54
3.1.1.04.01.001	Reserva legal	121,106.54	121,106.54
3.1.1.08. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS ANTERIORES		2,229,759.71	2,788,943.10
31.1.08.01.001	Utilidades Años Anteriores	2,229,759.71	2,788,943.10
3.1.1.09.	PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTER.	-359,942.32	-263,956.74
3.1.1.09.01.001	Pérdida años anteriores	-359,942.32	-263,956.74
3.1.1.10.	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	781,792.82	104,569.71
3.1.1.10.01.001	Utilidad después de la Participación	781,792.82	104,569.71
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE 2013-2014		9,111,497.07	9,089,442.93

NOTA 13.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los siguientes valores y conceptos intervienen en el resultado final del período auditado.



Auditoría y Gestión Legal

4 INGRESOS		2013	2014
4.1.1.01.01.	VENTAS NETAS LOCALES	8,281,276.34	4,854,869.33
4.1.1.01.01.001	Materia Prima	8,021,198.42	4,060,051.70
4.1.1.01.01.002	Servicios de Refrigeración	5,308.70	321,167.41
4.1.1.01.01.004	Servicio de Muelle	246,569.22	459,717.19
4.1.2.01.02.001	Exportaciones Netas	8,200.00	0.00
4.1.1.01.01.005	Servicio de Muelle tarifa 0	0.00	13,933.03
5 COSTOS		3,905,608.09	2,148,946.31
5.1.1.02.01.004	Pescado	1,559,960.00	0.00
5.3.1.	Costos Operativos	1,125,331.99	1,003,439.83
5.4.1.	Costos de Mantenimiento	387,107.81	351,807.14
5.5.1.	Puerto Atún	362,439.92	276,928.52
5.6.1.	Planta	470,768.37	516,770.82
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA		4,375,668.25	2,705,923.02
6.1.	GASTOS	3,445,744.74	2,779,792.66
4.1.5.01	OTRAS RENTAS	21,428.57	221,428.57
4.1.5.01.02.	Otras Rentas (Servicios)	21,428.57	21,428.57
4.1.8.01.01.	Utilidad en venta de Activos Fijos		200,000.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS		951,352.08	147,558.93
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-142,702.81	-22,133.84
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		-26,856.45	-20,855.38
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		781,792.82	104,569.71

NOTA 14.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% en el año 2014.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables en el año 2014.



Auditoría y Gestión Legal

La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta, bajo los siguientes parámetros.

	2013	2014
UTILIDAD DEL EJERCICIO	951,352.08	147,558.93
15% PARTICIPACION LABORAL	-142,702.81	-22,133.84
(+) Gastos No deducibles locales	16,921.82	24,674.50
(+) Gastos no deducibles en el exterior	0.00	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-95,985.58	-53,094.57
(-) Deducción por incremento neto empleados	-23,743.62	0.00
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-8,204.19	0.00
 UTILIDAD GRAVABLE (PÉRDIDA SUJETA A AMORT.)	 697,637.70	 97,005.02
IMPIUESTO A LA RENTA CAUSADO	153,480.29	21,341.10
 (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	 -107,768.28	 127,301.35
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	45,712.01	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	73,440.65	86,410.21
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-86,410.21	-65,339.83
(-) Crédito tributario generado por salida de capitales	-5,886.00	-215.00
(-) Crédito tributario Años anteriores	0.00	0.00
 IMPIUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR)	 26,856.45	 20,855.38

NOTA 15.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

ING. ANGELA JANETH MOLINA ALVARADO
CONTADOR REGISTRO N° 25554
RUC 1303651648001