STROKEN S. A.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

STROKEN S. A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

Contenido

Informe de los Auditores Independientes 1

Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera 4
Estados de Resultados Integrales 5
Estados de Cambios en el Patrimonio 6
Estados de Flujos de Efectivo 7
Notas a los Estados Financieros 8

AUDITGROUP
AUDITORES & CONSULTORES

9 de Octubre # 100 y Malecón Edif. La Previsora, Piso 25, Of 2502
(593-4) 2309022 - 2309024 Cel: 0984633503
info@audit-group.com www.audit-group.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
STROKEN S.A.

Informe Sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de STROKEN S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de STROKEN S. A., al 31 de Diciembre del 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoria de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionarnos una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos clave de auditoria son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018. Estos asuntos fueron abordados en la ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos, y no expresamos una opinión sobre esos asuntos individualmente:

International Consulting Group
www.icg-business.com

Cambios en las políticas contables significativas

La aplicación a partir del 1 de enero de 2018 por parte de la compañía de las NIIF 9 Instrumentos financieros y NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, es considerada un evento importante debido a las cuentas contables incluidas en su alcance.

Nuestros procedimientos de auditoría en relación con este asunto incluyeron la revisión de la implementación hecha por la compañía mediante la identificación de las diferencias entre las políticas contables aplicadas hasta el 2017 y los principios contenidos en las nuevas NIIF; la cuantificación monetaria de las diferencias identificadas; el método de transición utilizado; los asientos de diario de los efectos si los hubo; y la descripción de las nuevas políticas contables.

En la Nota 2.3 a los estados financieros adjuntos, se incluyen revelaciones de la compañía sobre los cambios en las políticas contables significativas.

Responsabilidad de la Administración en relación a los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de su control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la operación y la utilización de la base contable apropiada a menos que los accionistas tengan la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o no tengan otra alternativa realista sino hacerlo.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria a los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará errores significativos cuando existan. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en conjunto, se puede razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la gerencia de la compañía del supuesto de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la gerencia de la compañía del supuesto de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

AUDITGROUP
AUDITORES & CONSULTORES

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, hacemos mención al siguiente asunto:

- De acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2018, será presentado por separado hasta el 31 de Julio del 2019 conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

SC - RNAE No. 640

Alex X. Palacios – Socio
RNC No. 0.17625

15 de Febrero del 2019

STROKEN S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	31 de Diciembre 2018	2017
		(US Dólares)	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	*(Nota 3)*	**10,558**	423,954
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	*(Nota 4)*	**538,436**	671,961
Cuentas por cobrar parte y compañías relacionadas	*(Nota 5)*	**8,903,833**	4,860,434
Inventarios	*(Nota 6)*	**2,345,239**	3,620,483
Activos por impuestos corrientes	*(Nota 11)*	**628,905**	601,256
Otros activos		**13,309**	11,460
Total activos corrientes		**12,440,280**	10,189,548
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	*(Nota 7)*	**6,517,857**	6,272,700
Otros activos	*(Nota 8)*	**164,923**	137,267
Activos por impuestos diferidos		**4,660**	
Total activos no corrientes		**6,687,440**	6,409,967
Total activos		**19,127,720**	16,599,515
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	*(Nota 9)*	**3,365,461**	2,142,168
Cuentas por pagar a accionista y compañías relacionadas	*(Nota 5)*	**277,298**	164,589
Obligación por beneficios definidos	*(Nota 10)*	**171,441**	102,622
Pasivos por impuestos corrientes	*(Nota 11)*	**382,663**	318,709
Total pasivos corrientes		**4,196,863**	2,728,088
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar a accionista y compañías relacionadas	*(Nota 5)*	**10,348,467**	9,305,176
Obligación por beneficios definidos	*(Nota 10)*	**11,848**	9,415
Total pasivos no corrientes		**10,360,315**	9,314,591
Total pasivos		**14,557,178**	12,042,679
Patrimonio:			
Capital suscrito	*(Nota 13)*	**200,000**	200,000
Capital suscrito y no pagado		**(57,608)**	(57,608)
Reserva legal		**18,195**	14,661
Revaluación PPE superávit por revaluación		**4,240,866**	4,240,866
Resultados acumulados:			
Ajuste de primera adopción de las NIIF		**2,924**	2,924
Utilidades retenidas		**145,723**	145,001
Otros resultados integrales		**20,442**	10,992
Total patrimonio		**4,570,542**	4,556,836
Total pasivos y patrimonio		**19,127,720**	16,599,515

Sr, Narciso German Salabarría
Gerente General

Ing, Daisy Cevallos Alcívar
Contadora General

Ver notas adjuntas

STROKEN S. A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	Años Terminados el 31 de Diciembre 2018	2017
		(US Dólares)	
Ingresos, venta de atún	*(Nota 5)*	**8,015,749**	9,266,325
Ingresos por servicios	*(Nota 5)*	**372,465**	134,570
Descuentos y devoluciones		**(72,115)**	-
Costo de ventas	*(Nota 5)*	**(7,559,648)**	(8,803,366)
Utilidad bruta		**756,452**	597,529
Gastos de ventas y administración	*(Nota 14)*	**(709,029)**	(587,714)
Gastos financieros		**(71,249)**	(50,621)
Otros ingresos, neto		**79,541**	93,107
Utilidad antes de impuesto a la renta		**55,715**	52,301
Gastos por impuesto a la renta	*(Nota 11)*	**(20,376)**	- (51,597)
Utilidad neta y resultado integral del año, neto de impuestos		**35,339**	704

Sr, Narciso German Salabarría
Gerente General

Ing, Daisy Cevallos Alcívar
Contadora General

Ver notas adjuntas

STROKEN S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

					Utilidades Retenidas			
	Capital Suscrito	Capital Suscrito y no Pagado	Reserva Legal	Ajuste de Primera Adopción de las NIIF	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Superávit por Revaluación	Total
				(US Dólares)				
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	200,000	(97,608)	14,661	2,924	171,549	(18)	-	291,508
Utilidad neta del año, 2016	-	-	-	-	3,015	-	-	3,015
Ajustes por variación en supuestos actuariales	-	-	-	-	-	11,010	-	11,010
Revaluación activo fijo	-	-	-	-	-	-	4,240,866	4,240,866
Pago de capital	-	40,000	-	-	-	-	-	40,000
Devolución de impuestos	-	-	-	-	(916)	-	-	(916)
Reversión en depreciación acumulada	-	-	-	-	3,818	-	-	3,818
Pago deuda IESS	-	-	-	-	(30,154)	-	-	(30,154)
Utilidad neta del año, 2017	-	-	-	-	704	-	-	704
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	200,000	(57,608)	14,661	2,924	145,001	10,992	4,240,866	4,556,836
Apropiación	-	-	**3,534**	-	-	-	-	**3,534**
Ajustes por variación en supuestos actuariales	-	-	-	-	-	**9,450**	-	**9,450**
Devolución de impuestos	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año 2018	-	-	-	-	**722**	-	-	**722**
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	**200,000**	**(57,608)**	**18,195**	**2,924**	**145,723**	**20,442**	**4,240,866**	**4,570,542**

Sr, Narciso German Salabarría
Gerente General

Ing, Daisy Cevallos Alcívar
Contadora General

Ver notas adjuntas

STROKEN S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	Años Terminados el 31 de Diciembre 2018	2017
		(US Dólares)	
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
Recibido de clientes		**8,172,424**	9,546,376
Pagado a proveedores y empleados		**(5,417,065)**	(13,114,080)
Efectivo usado por las operaciones		**2,755,359**	(3,567,704)
Impuesto a la renta pagado		**(20,375)**	(51,597)
Gastos financieros		**(71,250)**	(50,622)
Otros ingresos, neto		**91,424**	93,108
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		**2,755,158**	(3,576,815)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		-	
Compañía Relacionada		**(4,043,399)**	-
Compras de propiedades y equipos		**(311,048)**	(350,765)
Venta de propiedades y equipos		**29,894**	49,822
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		**(4,324,553)**	(300,943)
Flujos de efectivo de actividades de financiación:			
Cuentas por pagar a accionista y partes relacionadas		**1,155,999**	4,194,847
Pago de capital		-	40,000
Flujo neto de efectivo de actividades de financiación		**1,155,999**	4,234,847
Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		**(413,396)**	357,088
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año		**423,953**	66,866
Efectivo en caja y equivalentes de efectivo al final del año	*(Nota 3)*	**10,558**	423,954
Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Utilidad neta		**35,339**	704
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Provisión para cuentas incobrables		**174,631**	60,393
Provisión por valor neto de realización		**(13,038)**	7,062
Activo por impuesto diferido		**(4,660)**	
Depreciación de propiedades y equipos		**35,998**	26,581
Amortización de activos intangible		**2,001**	(1,268)
Provisión de obligación por beneficios definidos		**11,883**	12,724
Cambios en el capital de trabajo:			
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		**(41,105)**	203,796
Aumento en cuentas por cobrar parte y compañías relacionadas			(2,481,898)
(Disminución) aumento en inventarios		**1,288,282**	(1,413,018)
Aumento en activos por impuestos corrientes		**(27,648)**	(136,664)
Aumento en otros activos		**(29,658)**	(78,004)
Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		**1,192,209**	263,819
Aumento (disminución) en obligación por beneficios definidos		**68,820**	(54,488)
Aumento en pasivos por impuestos corrientes		**63,953**	10,910
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		**2,755,158**	(3,576,815)

Sr, Narciso German Salabarría
Gerente General

Ing, Daisy Cevallos Alcívar
Contadora General

Ver notas adjuntas

STROKEN S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1, Información General

Constitución y objeto social

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 28 de Junio del 2004 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 19 de Agosto del 2004.

La actividad principal de la Compañía es la compra de pescado entero al granel de las especies SKIP JACK, yellowfin y big eye, su procesamiento y transformación en lomos pre-cocidos, congelados y empacados al vacío, para su comercialización local y exterior.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrollan sus actividades es el cantón Manta, calle 113 s/n y Av, 102 de la parroquia los Esteros y las bodegas de frio en la ciudadela La Aurora, en la vía Manta – Montecristi, cuyas instalaciones son alquiladas.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantenía 152 y 205 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad,

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 8 de Febrero del 2019 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Índices de Inflación o Deflación

La Compañía, opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

31 de Diciembre:	**Índice de Inflación Anual**
2018	0.27%
2017	(0.20%)
2016	1.12%

STROKEN S.A.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación, se expone los criterios adoptados por STROKEN S.A., en el cual se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de sus financieros.

Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme, a todos los años que se presentan en los respectivos estados financieros.

2.1 Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2018.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en el año anterior.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros adjuntos se presentan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

2.3 Cambios en las políticas contables significativas

Las siguientes nuevas normas han sido aplicadas a partir del 1 de enero de 2018 por la compañía:

- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Debido a los métodos de transición escogidos por la compañía y permitidos por estas normas, la información comparativa del período contable 2017 incluida en estos estados financieros no ha sido reexpresada para reflejar los requerimientos de las nuevas normas.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

La NIIF 15 ha reemplazado a la NIC 18 Ingresos ordinarios. El principio básico de la norma es que una entidad reconocerá los ingresos en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos a un cliente. Los ingresos se reconocen aplicando un modelo de cinco pasos a los contratos con los clientes.

En consecuencia, a partir del 1 de enero de 2018, los ingresos por venta de bienes y servicios son reconocidos por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivadas de estos, a medida que se consideran satisfechas las obligaciones de cumplimiento mediante la transferencia del control de los bienes o la prestación de los servicios.

Para determinar el momento concreto en que el cliente obtiene el control de los activos o servicios comprometidos y la compañía satisface la obligación de cumplimiento, se considera los siguientes indicadores de transferencia del control:

- La fecha en que la compañía transfiere al cliente la posesión física de los bienes o presta los servicios.

- La fecha en que el cliente tiene los riesgos y recompensas significativos de la propiedad de los bienes.

De acuerdo con las disposiciones transitorias de la NIIF 15, la compañía optó por la aplicación de las nuevas reglas de forma retroactiva solo a los contratos que no habían sido completado o finalizado al 1 de enero de 2018; y con el registro del efecto acumulado de la adopción inicial como un ajuste al saldo de apertura de las utilidades retenidas 2018.

La adopción de la NIIF 15 no generó ajuste a las utilidades retenidas al 1 de enero de 2018, debido a que la compañía efectúa ventas locales y las registra como ingresos en la fecha en que los indicadores de control se cumplen.

La adopción de la NIIF 15 no tuvo impacto sobre el estado de situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y el estado de resultado integral por el año terminado en esa fecha, como se observa a continuación:

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (Continuación)

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018

	Según NIC 18	Ajustes	Según NIIF 15
		(US Dólares)	
Activos			
Activos corrientes:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	538,436	-	538,436
Inventarios	2,345,239	-	2,345,239
Otros	9,556,605	-	9,556,605
Total activos corrientes	12,440,280	-	12,440,280
Activos no corrientes:		-	
Total activos no corrientes	6,687,440	-	6,687,440
Total activos	19,127,720	-	19,127,720
Pasivos y patrimonio		-	
Pasivos corrientes:		-	
Total pasivos corrientes	4,196,863	-	4,196,863
Pasivos no corrientes		-	
Total pasivos no corrientes	10,360,315	-	10,360,315
Total pasivos	14,557,178	-	14,557,178
Patrimonio:		-	
Total patrimonio	4,570,541	-	4,570,541
Total pasivos y patrimonio	19,127,720	-	19,127,720

Estado de Resultado Integral por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018

	Según NIC 18	Ajustes	Según NIIF 15
		(US Dólares)	
Ingresos Ordinarios	8,316,100	-	8,316,100
Costo de ventas	(7,559,648)	-	(7,559,648)
Utilidad bruta	756,452	-	756,452
Gastos de ventas	-	-	-
Gastos de administración	(709,029)	-	(709,029)
Otros ingresos (egresos), netos	8,292	-	8,292
Utilidad antes de participación de trabajadores	55,715	-	55,715
Gastos por participación trabajadores	-	-	-
Utilidad antes de impuestos a la renta	55,715	-	55,715
Gastos por impuestos a la renta	(25,036)	-	(25,036)
Utilidad neta y resultados integral del año neto de impuesto	35,339	-	35,339

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (Continuación)

Información adicional sobre la política contable de la compañía con el reconocimiento de ingresos está incluida en la Nota 2.16.

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 reemplaza las disposiciones de la NIC 39 relacionadas con el reconocimiento, la clasificación y la medición de los activos y pasivos financieros, la baja en cuentas de los instrumentos financieros, el deterioro de los activos financieros y la contabilidad de cobertura.

La opción de transición elegida por la compañía para aplicar los nuevos lineamientos de la NIIF 9 fue la de reconocer el efecto acumulado de la aplicación de la nueva norma en la fecha de la aplicación inicial, esto es al 1 de enero de 2018, y no ajustar su información comparativa 2017. La adopción de la NIIF 9 Instrumentos financieros a partir del 1 de enero de 2018 ha dado los siguientes resultados en los estados financieros:

a) Clasificación y medición de activos y pasivos financieros

La NIIF 9 incluye tres categorías de clasificación para los activos financieros: medidos a costo amortizado, al valor razonable con cambios en otro resultado integral y al valor razonable con cambios en resultados. La clasificación depende del modelo de negocio en que los activos financieros son gestionados y los términos contractuales de los flujos de efectivo. La NIIF 9 eliminó las categorías previas de la NIC 39 de mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y partidas por cobrar y disponibles para la venta.

La contabilización de los pasivos financieros de la compañía permanece prácticamente igual que la que se establecía en la NIC 39, esto es, a costo amortizado menos los costos de transacción.

Al 1 de enero de 2018, no existieron diferencias entre las categorías de medición originales de activos y pasivos financieros de la compañía según la NIC 39 y las nuevas categorías según la NIIF 9, con relación a los saldos de anticipo a proveedores y varias otras cuentas por cobrar se firmaron contratos el 30 de Noviembre del 2017, por lo que la adopción de la NIIF 9 no ha tenido un efecto en la clasificación y medición de los instrumentos financieros, como se indica a continuación:

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

NIIF 9 Instrumentos financieros (Continuación)

Cuentas	Notas	Clasificación según NIC 39	Clasificación según NIIF 9	Valor en libros según 31 de diciembre de 2017 según NIC 39	Valor en libros según 31 de enero de 2018 según NIIF 9
				(US Dólares)	
Activos financieros:					
Efectivo en caja y bancos	*(Nota 3)*	Disponible para la venta a valor razonable con cambios en resultados	A valor razonable con cambios en resultados	10,558	10,558
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	*(Nota 4)*	Préstamos y cuentas por cobrar a costo amortizado	A costo amortizado	538,436	538,436
Cuentas por cobrar accionistas y compañía relacionada	*(Nota 5)*	Préstamos y cuentas por cobrar a costo amortizado	A costo amortizado	8,903,833	8,903,833
Total activos financieros				9,452,827	9,452,827
Pasivos financieros:					
Préstamos y sobregiro bancario	*(Nota 8)*	Pasivos financieros a costo amortizado	A costo amortizado	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	*(Nota 9)*	Pasivos financieros a costo amortizado	A costo amortizado	3,365,461	3,365,461
Cuentas por pagar compañía relacionada	*(Nota 5)*	Pasivos financieros a costo amortizado	A costo amortizado	10,625,765	10,625,765
Total pasivos financieros				13,991,226	13,991,226

b) Deterioro de activos financieros

El nuevo modelo de deterioro de la NIIF 9 requiere el reconocimiento de las estimaciones por deterioro basadas en las pérdidas crediticias esperadas (PCE) en lugar de las pérdidas crediticias incurridas, como era el caso de la NIC 39.

El nuevo modelo de deterioro aplica a los activos financieros medidos al costo amortizado, los activos de contratos y las inversiones de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Bajo la NIIF 9, por lo general se espera que las pérdidas crediticias aumenten.

Sin embargo, la adopción de la NIIF 9 no generó ajuste a las utilidades retenidas al 1 de enero de 2018, como se indica a continuación:

	Según NIC 39 31 Dic 2017	Ajustes	Según NIIF 9 31 Dic 2018
		(US Dólares)	
Estimación del deterioro del valor de clientes	(103,043)	(174,631)	(277,674)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

NIIF 9 Instrumentos financieros (Continuación)

a) Contabilidad de coberturas

Al 1 de enero de 2018. la compañía no había suscrito contratos de cobertura, por lo que el nuevo modelo de contabilidad de coberturas de la NIIF 9 no tuvo impacto en los estados financieros a esa fecha.

Nueva norma contable que aún no está vigente: NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos. La fecha de entrada en vigor de la NIIF 16 es el 1 de enero de 2019. La norma introduce un único modelo de contabilidad de arrendamiento en el balance general para todos los arrendatarios.

Un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente y un pasivo de arrendamiento que representa su obligación de realizar pagos de arrendamiento durante el plazo del arrendamiento.

El derecho de uso del activo se mide inicialmente al costo y posteriormente se valora al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro; y se ajusta para cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento resultante de una modificación o reevaluación del arrendamiento. Los activos por derecho de uso se amortizan linealmente durante el plazo más corto entre el plazo del arrendamiento o la vida útil del activo subyacente.

Los pasivos por arrendamiento se miden a los valores actuales de los pagos de arrendamiento no pagados. Los pagos de arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa puede determinarse fácilmente. Cuando esa tasa no puede determinarse fácilmente, la compañía usa su tipo de interés incremental.

Posteriormente, el pasivo por arrendamiento se mide utilizando el método de interés efectivo y se incrementa para reflejar el interés sobre el pasivo del arrendamiento y se reduce por los pagos realizados. También se vuelve a medir para modificaciones de arrendamiento o reevaluaciones.

A efectos de transición, la compañía no reexpresará ninguna cifra comparativa de años anteriores; y medirá el derecho de uso inicial del activo para todos los contratos de arrendamiento por una cantidad igual al pasivo por arrendamiento al 1 de enero de 2019.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

Nueva norma contable que aún no está vigente: NIIF 16 Arrendamientos (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2018, al existir incertidumbre en el valor razonable del canon mensual de arrendamiento, no es posible determinar el valor actual de los cánones por pagar de enero del 2019 , fecha de la implementación inicial de la NIFF 16 hasta Enero de 2020 , fecha de vencimiento de la renovación automática del contrato de arrendamiento; ni registrar el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento de acuerdo con NIFF 16, al 1 de Enero de 2019, por tal motivo la compañía no efectuará el registro contable de Activo.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos locales; respectivos fondos son de libre disponibilidad.

2.5 Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción, Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales relacionados con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados. Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo, cuando los plazos otorgados exceden los plazos de crédito considerados normales, Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros 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 pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión, Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión, Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.5 Instrumentos Financieros (continuación)

Activos Financieros (continuación)

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por ventas de lomos de atún pre-cocido, congelados y empacados al vacío, que no se cotizan en un mercado activo, con plazos menores a un año, sin intereses.
- Cuentas por cobrar parte y compañías relacionadas son, ventas de lomos de atún, préstamos y pagos efectuados por su cuenta, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.
- Otros activos incluye depósitos en garantía, entregado por arriendos.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción, Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesario para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen intereses; o cuando los términos no incluyen intereses, pero si plazos superiores a los considerados comercialmente normales.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, se cancelan o la Compañía cumplen con sus obligaciones.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, representados por facturas por compras de pescado entero al granel que no se cotizan en un mercado activo, con plazos considerados comercialmente normales y sin intereses.
- Cuentas por pagar a accionista y compañías relacionadas, son préstamos y compras de inventarios, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.5 Instrumentos Financieros (continuación)

Pasivos Financieros (continuación)

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a accionista y compañías relacionadas, se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.6 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor, Están valuados en base al método promedio ponderado, El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados, Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

2.7 Propiedades y Equipos

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición o construcción, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando esta corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos están registradas a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor, Su valor razonable ha sido asignado como "costo atribuido", de acuerdo con las disposiciones incluidas en la NIIF 1 "adopción por primera vez" de las NIIF.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.7 Propiedades y Equipos (continuación)

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	**Máxima**
Maquinarias y edificios	28	28
Muebles y enseres	7	7
Equipos de computación	20	20
Vehículos	7	20

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren, El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.8 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro, En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo, Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, muebles y equipos y propiedades de inversión) y sujetos a amortización (activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.8 Deterioro de Activos (continuación)

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro, En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo, Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo, El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se ha identificado la necesidad de calcular o reconocer pérdidas por deterioro de activos, debido a que, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la empresa.

Embarcaciones en Construcción

Representan, principalmente barco pesquero que permanece en dique para trabajos de mantenimiento, equipamiento y puesta en operación.

2.9 Otros Activos

Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo, luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor en caso de existir.

Como parte de los activos intangibles se reconocen la marca y las licencias de los programas de cómputo adquiridos, que se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico, Estos costos se amortizan a 10 años.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.10 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

Impuesto Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible, También establece el pago del anticipo mínimo de impuesto s a la renta, en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% en el 2018 y 2017, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas la diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado, Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras, Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.10 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido (continuación)

Impuesto Diferido (continuación)

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

2.11 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA), Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

2.12 Beneficios a Empleados – Beneficios Definidos

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro, Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.12 Beneficios a Empleados – Beneficios Definidos (continuación)

Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio (continuación)

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.

- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita a cambio de sus servicios proporcionados a la Compañía en el período actual y períodos pasados.

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada, Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período, Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

2.13 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social, Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.16 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de lomos de atún son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

2.17 Costos y Gastos

Costos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.18 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.19 Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos, Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

2.20 Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma, Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

2.21 Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos, En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

Provisión para Cuentas Dudosas

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales, El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.21 Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Deterioro del Valor de Inventarios

Determinada en base a una evaluación individual de los inventarios, representa el exceso del costo sobre el valor neto de realización, El incremento en la estimación del deterioro de los inventarios es registrado en resultados.

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable, La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria, Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año, Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	%	%
Tasa de descuento	**7,72%**	8,26%
Tasa esperada del incremento salarial	**3,00%**	2,50%
Tasa de rotación (promedio)	**26,79%**	11,80%
Vida laboral promedio remanente (2018 y 2017: 5.49 y 6.65 años)	-	
Tabla de mortalidad e invalidez (2018 y 2017: TM IESS 2002)	-	
Antigüedad para jubilación	**25 años-**	25 años

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

2.21 Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación (continuación)

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones, Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

2.22 Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio, ganancias y pérdidas actuariales con planes de pensiones, según lo requerido por las NIIF.

2.23 Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros, Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Caja	**400**	400
Bancos	**10,158**	409,454
Equivalentes de efectivo	**-**	14,100
	10,558	423,954

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo (continuación)

Equivalentes de efectivo representan depósitos a plazo con el Banco Internacional, con vencimientos hasta Abril del 2017 y generan un interés del 3,55% y 4,55% anual.

En el año 2017 se entregó valores en efectivo a la SENAE por US$ 6,800 sobre importaciones de régimen especiales con vencimientos hasta mayo del 2018.

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Deudores comerciales:		
Clientes	**756,331**	612,656
Provisión para cuentas dudosas	**(277,674)**	(103,043)
Subtotal	**478,657**	509,613
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	**54,199**	33,728
Otras	**5,580**	128,620
Subtotal	**58,860**	162,348
	538,436	671,961

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de inventarios, con plazo de hasta 45 y 60 días y sin interés, Incluye saldo por cobrar a Atunes y Enlatados del Caribe S.A. - ATUNEC S. A. de procedencia colombiana, por US$187,985, los cuales no han sido cobrados desde el 2014.

Los anticipos a proveedores representan principalmente anticipos entregados para compra de bienes y servicios.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a préstamos y anticipos a terceros sin fecha de vencimiento.

5. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Accionista y Compañías Relacionadas (continuación)

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan principalmente ventas de lomo de atún, préstamos y pagos efectuados por su cuenta, sin fecha específica de vencimientos y sin interés.

Las cuentas por pagar a accionista y compañías relacionadas representan principalmente facturas pendientes de pago por compras de toneladas de atún, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Durante los años 2018 y 2017, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas.

	2018	2017
	(US Dólares)	
Ingresos:		
Ventas de lomos de atún	**6,677,647**	8,149,185
Servicios logísticos	**287,344**	95,613
Costo de ventas:		
Compras	**177,652**	140,015
Gastos:		
Asistencia técnica	-	7,149
Bienes	-	75,655
Inventarios:		
En tránsito	**273,028**	1,350,000
Materia prima	**2,376,930**	4,406,063

Las transacciones se efectuaron en términos y condiciones definidos entre las partes, por lo que no hay base para comparar si los términos y condiciones son equiparables a las efectuadas a terceros.

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía STROKEN S, A, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

5. Partes Relacionadas (continuación)

Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

La gerencia clave de la Compañía es representada por la gerencia general, Durante los años 2018 y 2017, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la gerencia clave de la Compañía, se presentan como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Sueldos fijos	**48,000**	48,000
Bonificaciones	**-**	17,598
Beneficios sociales	**6,009**	6,564
Total	**54,009**	72,162

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el Directorio no recibió pagos por asesorías, ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2018 y 2017 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

6. Inventarios

Los inventarios consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Materias primas materiales	**537,380**	462,277
Productos terminados	**1,530,537**	1,824,801
Materiales	**14,373**	6,522
Importaciones en tránsito	**273,028**	1,350,000
	2,355,318	3,643,600
Provisión por valor neto de realización	**(10,079)**	(23,117)
	2,345,239	3,620,483

La Compañía espera recuperar los inventarios en los 60 días posteriores a la fecha del estado de situación financiera que se informa.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, no existen inventarios asignados en garantías.

6. Inventarios (continuación)

Los movimientos de la cuenta "provisión por valor neto de realización" fueron como siguen:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Saldo al principio del año	**(23,117)**	(16,053)
Provisión	**23,117**	(20,980)
Provisión Valor neto ralizable	**(10,079)**	13,916
Saldo al final del año	**(10,079)**	(23,117)

7. Propiedades y Equipos

Propiedades y equipos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Costo o valuación	**6,616,007**	6,346,697
Depreciación acumulada y deterioro	**(98,150)**	(73,997)
	6,517,857	6,272,700

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Al 31 Diciembre del 2016	Adiciones	Ventas	Reverso	Revaluación	Al 31 de iciembre lel 2017	Adiciones	Ventas	Reverso	Reclasifica	Al 31 de iciembre 2018
				(US Dólares)							
Terreno	-	12,800	-	-	-	12,800	-	-	-	-	**12,800**
Maquinaria y equipos	304,237	16,001	-	(48,000)	-	272,238	**151,490**	**(16,780))**	-	**89,787**	**496,734**
Muebles y enseres	13,218	7,974	-	-	-	21,192	**2,600**	-	-	-	**23,793**
Equipos de computación	19,486	5,242	-	-	-	24,728	**4,212**	-	-	-	**28,940**
Vehículos	114,866	84,952	(4,079)	-	-	195,739	-	**(24,098)**	-	**(89,787)**	**81,854**
Embarcación en construcción	1,355,337	223,795	-	-	4,240,866	5,820,000	**129,132**	-	-	-	**5,949,132**
Proyectos en Curso	-	-	-	-	-	-	**22,754**	-	-	-	**22,754**
	1,807,144	350,764	(4,079)	(48,000)	4,240,866	6,346,697	**310,188**	**(41,738)**	-	-	**6,616,007**
Depreciación acumulada	(53,492)	(26,581)	543	5,533	-	(73,997)	**(35,998)**	-	-	**11,845**	**(98,150)**
	1,753,652	324,183	(3,536)	(42,467)	4,240,866	6,272,700	**274,190**	**(41,738)**		**11,845**	**6,517,857**

Embarcación en construcción corresponde a barco pesquero de bandera ecuatoriana, que permanece en dique de las instalaciones de Astilleros Navales Ecuatorianos E.P, – ASTINAVE para trabajos de mantenimiento y equipamiento para su puesta en operación.

8. Otros Activos

Otros activos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Depósitos en garantía	**150,000**	123,223
Activos intangibles	**14,923**	14,044
	164,923	137,267

9. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Proveedores(*a*)	**2,993,162**	1,832,758
Anticipo de clientes	**102,865**	187,150
Otras(*b*)	**269,434**	122,260
	3,365,461	2,142,168
Clasificación:		
Corriente	**3,365,461**	2,142,168
No corriente	**-**	-
	3,365,461	2,142,168

a) Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compras de atún pagaderas con plazo de hasta 90 días y no devengan interés, y valores adeudados por arriendo de las instalaciones que pertenecen a la Inmobiliar (Secretaria Técnica de Drogas antes CONSEP) y TPI Terminal Portuario Internacional PUE por servicios de muellaje.

b) Las otras cuentas por pagar representan principalmente deuda a favor de Packworld S, A, por compra de detector de metales para uso en el proceso de elaboración de lomos de atún por US$26,250, finiquitos a trabajadores por US$53,189 (US$61,195 en el 2017), deuda con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por préstamos hipotecarios, mora patronal y préstamos quirografarios por US$29,009 (US$40,898 en el 2017), mora tributaria por US$31,858.

10. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Corriente:		
Beneficios sociales	**159,674**	89,324
Participación de trabajadores	**11,767**	13,298
	171,441	102,622

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
No corriente:		
Jubilación patronal	**11,848**	9,415
	11,848	9,415

Los movimientos de beneficios sociales y participación de trabajadores fueron como siguen:

	Beneficios Sociales	**Participación de Trabajadores**
	(US Dólares)	
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	104,788	52,322
Provisiones	297,493	9,228
Pagos	(312,957)	(48,252)
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	89,324	13,298
Provisiones	**299,948**	**10,168**
Pagos	**(322,242)**	-
Otros	**92,645**	-
Finiquitos	-	-
Pagos (-)	-	**(11,699)**
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	**159,674**	**11,767**

Al 31 de Diciembre del 2017, están pendiente una parte del pago del 2016 del 15% de participación a trabajadores.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron como sigue:

11. Impuestos (continuación)

Activos y Pasivos del Año Corriente (continuación)

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017, fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Saldo al principio del año	-	3,558
Provisión con cargo a resultados	**25,035**	51,597
Aplicación de retenciones en la fuente	**(25,035)**	(51,597)
Saldo al final del año	-	3,558

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Gasto del impuesto corriente	**25,036**	51,597
Gasto (Ingreso) del impuesto diferido relacionado con el reverso Y origen de diferencias temporarias	**(4,660)**	-
	20,376	51,597

Conciliación tributaria-contable

Una reconciliación entre la (pérdida) utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2018	**2017**
	(US Dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	**55,715**	52,301
Más (menos) partidas de conciliación:		
Otras rentas exentas	-	(2,869)
Gastos no deducibles- diferido Permanente	**49,171**	185,550
Gasto no deducible – diferido temporario	**21,184**	(448)
Utilidad gravable	**113,799**	234,534
Tasa de impuesto a la renta	**22%**	22%
Impuesto a la renta	**25,035**	51,597
Impuesto a la renta mínimo	-	51,597
Impuesto a la renta causado	**(25,035)**	51,597
Aplicación retenciones en la fuente	-	(51,597)
Exoneración por Ley de Solidaridad		-
Impuesto a la renta causado	-	-

11. Impuestos (continuación)

Conciliación tributaria-contable (continuación)

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%, la compañía se acogió al beneficio 3% de acuerdo a lo establecido en la ley organica para la potenciación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera en el Art. 1, numeral 9 que reformo el Art. 37 de la ley de Regimen Tributario Interno En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, podrá obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Sin embargo, en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 28%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 28% sobre todos los ingresos de la sociedad, Esta tarifa de 28% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, participes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0,2% del patrimonio, el 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y el 0,4% de los ingresos tributables. Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión para las nuevas inversiones.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

11. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias

Las principales reformas en materia tributaria son las siguientes:

Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas

- Se estableció como monto máximo para la aplicación automática de beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición 20 fracciones básicas gravadas con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.
- De superar el monto máximo se aplicará la tarifa de retención conforme a la normativa tributaria y no se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto por la aplicación de convenios.

Reformas a la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016

- Articulo 38,- Sustitúyase el artículo 9, por el siguiente:
- "Art, 9,- Las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por quince (15) años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión.

  Para el caso del sector turístico esta exoneración será de hasta 5 años adicionales.

Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos

- Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.

Se encuentran exentos impuesto a la salida de divisas los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

11. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos (continuación)

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores

- Están obligados a presentar este anexo las sociedades, las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes.

- Respecto de las sociedades que coticen en bolsas de valores:

  - En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsas de valores del Ecuador, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.

  - Si el sujeto obligado tiene como accionista a una sociedad que cotice sus acciones en bolsas de mercados de valores reconocidos del exterior, tendrán la obligación de identificar la parte del capital que no se negocie o que esté reservado a un grupo limitado de inversores y respecto a dicha parte del capital, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.

  - La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación inexacta de la información, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente, y no exime al sujeto obligado de la presentación del nexo, así como del pago de la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes

- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como los establecimientos permanentes domiciliados en el Ecuador de sociedades extranjeras no residentes, están obligados a presentar dicho anexo; siempre y cuando tengan un total de activos o pasivos en el exterior, por un valor superior a los US$500,000.

- Los sujetos obligados que no cumplan con la presentación del Anexo de Activos y Pasivos de Sociedades y establecimientos permanentes en el plazo establecido, serán sancionados de conformidad con lo establecido en el Código Tributario, El cumplimiento de la sanción impuesta no exime de la obligación de presentar el anexo respectivo.

11. Impuestos (continuación)

Reformas Tributarias (continuación)

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera. (Diciembre 2017)

- A partir del año 2018, la provisión para el impuesto a la renta corriente se constituirá en un 25% (se incrementó de 3 puntos porcentuales con relación al año 2017).

- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.

- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a le dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	**55,714**	52,301
Impuesto a la renta corriente	**25,036**	51,597
Tasa efectiva de impuesto	**44,94%**	98,65%

12. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Gerencia General medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de posibles riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras, Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera, La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

12. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de Crédito (continuación)

El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas, La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, la gerencia ha estimado que el monto máximo de riesgo crediticio al que se encuentra expuesta la Compañía representa el valor en libros de los activos financieros (bancos, deudores comerciales y cuentas por cobrar a parte y compañías relacionadas).

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo, El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

Riesgo de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades, La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

(i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y

(ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

13. Patrimonio

Capital Suscrito

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el capital suscrito consiste de 200,000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US$1,00, y el capital autorizado es de US$400,000.

La estructura accionaria es como sigue:

		% Participación		Valor Nominal			31 de Diciembre	
Nacionalidad		2018	2017	2018	2017	Unitario	2018	2017
							(US Dólares)	
Tatiana Carmelina Arias Gomez	Ecuatoriana	**50%**	50%	**100,000**	100,000	1.00	**100,000**	100,000
Allan Fabricio Germán Díaz	Ecuatoriana	**50%**	50%	**100,000**	100,000	1.00	**100,000**	100,000
		100%	100%	**200,000**	200,000		**200,000**	200,000

14. Gastos de Ventas y Administración

Los gastos de ventas y administración consisten de lo siguiente:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Sueldos	**131,486**	140,974
Beneficios sociales	**54,213**	45,247
Participación a trabajadores	**9,832**	9,230
Gastos por exportación e importación	**37,178**	17,595
Impuestos y contribuciones	**22,516**	43,189
Multas e intereses	**25,218**	33,970
IVA que se carga al gasto	**21,471**	30,712
Provisión cuentas incobrables	**253,120**	63,263
Gastos de gestión	**21,937**	42,208
Servicios básicos	**28,564**	19,550
Provisión valor neto realizable	**10,079**	20,979
Fletes y transporte	**-**	450
Servicios prestados	**-**	8,048
Suministros y materiales	**11,822**	12,996
Comisiones	**304**	5,185
Arriendos	**1,739**	6,263
Seguros	**-**	-
Depreciaciones y amortizaciones	**13,321**	6,044
Honorarios profesionales	**12,675**	13,140
Mantenimiento y reparaciones	**1,418**	1,561
Jubilación patronal	**11,105**	12,405
Otros	**41,031**	54,705
	709,029	587,714

15. Contratos y Acuerdos

Arrendamiento

En febrero 1 de 2014, la Compañía firmó Contrato de Arrendamiento de Bien en Depósito CONSEP – DNAJ – BD – 2014 – 001 con el Consejo Nacional de Sustancias Psicotrópicas y Estupefacientes (CONSEP), mediante el cual el CONSEP arrienda STROKEN S,A,, la Empacadora y Planta de Frio PEFRESCOMAR, ubicadas en la ciudad de Manta, Calle 113 y Av, 102; y en la ciudadela La Aurora, vía Manta Montecristi, para uso único de desarrollar actividades de procesamiento de pescado freso y congelado para exportación y/o en general comercialización.

El CONSEP, por su calidad, mantiene en depósito judicial, el inmueble denominado Empacadora y Planta de Frio PEFRESCOMAR, ubicadas en la ciudad de Manta, calle 113 y Av, 102; y ciudadela La Aurora, vía Manta – Montecristi, La Empacadora de productos del mar se halla constituida por plantas procesadoras, bodega y oficinas, que fueron incautados dentro del juicio penal No, 2012-0147, que se sustancia en el Juzgado Décimo Quinto de garantía Penales de Manabí, por delito de lavado de activos.

Dentro de las cláusulas de este Contrato, se especifica principalmente lo siguiente:

- Durante el periodo de duración del presente contrato la Compañía es responsable del cuidado y mantenimiento de los bienes arrendados y sus instalaciones.
- La Compañía presentará al CONSEP proformas de trabajos de mantenimiento y reparación que se realizarán en el bien arrendado y sus instalaciones, mismas que deberán ser aprobadas previa revisión e informe favorable del Director Nacional de Administración de Bienes en Depósito, Adicionalmente, acuerdan las partes que los valores incurridos para el funcionamiento de la planta de frío y Empacadora serán descontados al 100% de los cánones de arrendamiento.

- Las mejoras que realice la Compañía quedarán en beneficio del inmueble arrendado, sin que esta reciba compensación alguna al momento.

  El CONSEP autoriza a la Compañía a hacer uso de las marcas y registros sanitarios pertenecientes a PEFRESCOMAR, dejando establecido que el CONSEP y sus representantes, funcionarios y personal no son responsables de los productos procesados, embalados y comercializados en cualquiera de sus formas.

- La Compañía es responsable de los daños que ocasionare en los bienes arrendados y sus instalaciones, durante el plazo de vigencia del contrato.

15. Contratos y Acuerdos (continuación)

Arrendamiento (continuación)

- Los gastos de energía eléctrica, agua potable y otros serán cancelados por la Compañía,

El CONSEP podrá dar por terminado el contrato de manera anticipada y unilateral, de acuerdo a lo siguiente:

Cuando un Juez de Garantías Penales respectivo, mediante auto de sobreseimiento definitivo ejecutoriado o sentencia absolutoria ejecutoriada disponga la devolución de los bienes a su propietario o en el caso de sentencia condenatoria ejecutoriada, ordene el comiso de los bienes, de conformidad con lo previsto en el Art, 30 del Reglamento para el depósito, custodia, resguardo y administración de bienes objeto de medida cautelares de carácter real y vigente.

- Por destinar el bien arrendado y sus instalaciones a un objeto ilícito o a actividades diferentes a las establecidas en el contrato.
- Por no entregar el depósito en garantía acordado.
- Por no entregar los endosos de beneficiario acreedor a favor del CONSEP, de la póliza contra todo riesgo contratada por la Compañía.
- Por falta de pago de dos mensualidades consecutivas, excepto por los meses de gracia acordados.
- Por realizar obras o trabajos que impliquen modificación en la estructura del bien arrendado y sus instalaciones, u otras no autorizadas por el CONSEP.
- Por subarrendar o ceder el bien arrendado sin autorización escrita del CONSEP.
- Por subarrendar, ceder o traspasar el contrato, parcial o totalmente, sin autorización del CONSEP.
- Por subarrendar, ceder o traspasar el contrato, parcial o totalmente, sin autorización del CONSEP.

Las partes podrán dar por terminado el contrato de mutuo acuerdo, de conformidad con lo previsto en el numeral 1 del Art, 1,583 del Código Civil, en cuyo caso deberán devolverse los bienes materia de arrendamiento y liquidar obligaciones derivadas del contrato, dejando constancia de este acto mediante la entrega de acta entrega recepción.

Tanto para la entrega y restitución de los bienes, las partes dejaran constancia de lo actuado den actas de entrega recepción, que incluirán los inventarios respectivos, documento que forma parte del contrato.

15. Contratos y Acuerdos (continuación)

Arrendamiento (continuación)

El canon de arrendamiento es de US$, 30,500,00 (incluido el 12% de IVA), mismo que será cancelado durante los primeros cinco días de cada mes por mensualidades anticipadas, mediante depósito en la Cuenta Rotativa de Ingresos del CONSEP mantenida en el Banco Internacional S,A, La garantía acordada entre las partes es de US$61,000, misma que será restituida a la Compañía a entera satisfacción una vez recibido en devolución el bien arrendado y sus instalaciones a entera satisfacción del CONSEP.

El plazo de este contrato es de 2 años a partir de la firma del mismo y podrá ser renovado previo acuerdo de las partes, mediante celebración de un nuevo contrato de arrendamiento, por igual o menor periodo, En caso de suscitarse divergencias o controversias respecto al cumplimiento de las obligaciones pactadas, las partes procurarán resolverlas directamente y de común acuerdo, De no existir acuerdo, podrán someter la controversia al proceso de mediación, para lo cual acudirán al Centro de Mediación de la Procuraduría General del Estado.

El proceso de mediación estará sujeto a la Ley de Arbitraje y Mediación y al Reglamento de Funcionamiento del Centro de Mediación de la Procuraduría General del Estado, Este contrato se rige por las leyes de la República del Ecuador y, en particular, por el Código Civil y la Ley de Administración de Bienes, Reformatoria a la Disposición Transitoria Única de la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos; y, a la Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas; el Reglamento para el depósito, custodia, resguardo y administración de los bienes objeto de medidas cautelares de carácter real y demás leyes conexas.

En octubre 27 de 2015, la Dirección Nacional de Bienes en Depósito mediante Oficio No, CONSEP-DNABD-2015-620-O, comunica a STROKEN S,A, la aprobación del cruce de US$, 268,869 correspondientes a desembolsos realizados por la Compañía para mejora en los inmuebles objeto del contrato, con cánones de arrendamiento pendientes de pago, Hasta la fecha de emisión de este informe (agosto 19 del 2016), la Gerencia de la Compañía y la arrendadora no han determinado fecha de renovación del presente contrato.

En marzo 16 de 2016, la Dirección Nacional de Administración de Bienes Inmuebles, comunica a STROKEN S.A. que el Servicio Inmobiliario del Sector Público, INMOBILIAR es el nuevo custodio y administrador de los bienes muebles e inmuebles incautados por los delitos de producción o tráfico ilícito de sustancias catalogadas sujetas a fiscalización, lavado de activos, terrorismo y su financiación, La Ley Orgánica de Prevención Integral del Fenómeno Socio Económico de las Drogas y de Regulación y Control del Uso de Sustancias Catalogadas Sujetas a Fiscalización, en su disposición

15. Contratos y Acuerdos (continuación)

Arrendamiento (continuación)

transitoria séptima señala: "La entidad encargada de la administración y gestión inmobiliaria del Estado, asumirá los derechos y obligaciones, que respecto a los bienes, incautados y comisados mantenía el Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas, CONSEP".

Mediante Acuerdo-INMOBILIAR-DGSGI-2015-0013 de octubre 30 de 2015, el Servicio Inmobiliario del Sector Público, INMOBILIAR a través de su Director General, delegó al Director Nacional de Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, entre otros, recibir todos los bienes incautados, entregados a INMOBILIAR por el extinto CONSEP por mandato de la Ley Orgánica de Prevención Integral del Fenómeno Socio Económico de las Drogas y de Regulación y Control del Uso de Sustancias Catalogadas sujetos a Fiscalización, A partir de esa fecha, los valores correspondientes a cánones mensuales que XSTROKEN S,A, debe cancelar a INMOBILIAR, se realizarán mediante depósito en la cuenta corriente del Banco Pacífico S,A, a nombre del Servicio Inmobiliario del Sector Público y el comprobante de depósito debe ser remitido a las oficinas de esta última, ubicada en el Puerto Pesquero Artesanal de Jaramijó.

Prestación de Servicios

La Compañía mantiene suscrito con ACTEMSA S,A, un contrato de Prestación de Servicios de transformación de materia prima o productos; en donde STROKEN S,A, se denomina la "Empresa" y ACTEMSA S,A, la "Contratista".

El objeto de este contrato es que la Empresa, prestará el servicio de procesamiento de pescado entero congelado con un promedio de 25 a 35 toneladas métricas diarias para su posterior comercialización y/o exportación, bajo las estipulaciones del contrato.

Por los servicios recibidos, la Contratista pagara a favor de la Empresa a razón de los siguientes valores:

- US$750,00 por cada tonelada de limpieza sencilla
- US$800,00 por cada tonelada de limpieza intermedia y mejorada
- US$900,00 por cada tonelada de limpieza doble

La contratista se compromete a cancelar a la Empresa dicha contraprestación contra entrega de la factura respectiva por los servicios requeridos, Por mutuo acuerdo de las partes, los valores indicados anteriormente, serán renegociados al momento que fueren afectados por incremento de mano de obra, inflación y otros factores económicos en el país, Así mismo, la Contratista, mantendrá un inventario de su propiedad en bodegas de materia prima y productos terminados.

15. Contratos y Acuerdos (continuación)

Prestación de Servicios (continuación)

En el caso que el producto que no sufra la transformación y deba ser exportado, la Contratista se obliga a cancelar el almacenamiento a razones de precio vigente en el mercado.

El presente contrato fue renovado el 20 de Junio del 2018 y tendrá una vigencia de una año pudiendo ser renovado de común acuerdo por igual periodo.

16. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de Febrero del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.