

**STROKEN S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y DE OPERACIÓN**

**STROKEN S. A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada el 28 de Junio del año 2004, e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Agosto del 2004. Su actividad principal es la compra de pescado entero al granel para su procesamiento y transformación en lomos precocidos, congelados y empacados al vacío, para su posterior comercialización local y exterior.

Mediante Escritura Pública de aumento de capital suscrito el 01 de Agosto del 2014, ante la Notaria Pública Trigésima del cantón Guayaquil, se efectuó la fijación de capital autorizado y reforma de estatuto social de la compañía STROKEN S.A., en la cual resolvieron aumentar el capital suscrito en USD \$ 199,200,00; que comprenden acciones ordinarias y nominativas de 199,200 a un valor nominal de \$1.00 por cada acción. El capital social de la compañía es USD \$200,000,00.

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. Para tal efecto la Junta de Accionistas resolvió realizar el cambio de domicilio de la ciudad de Guayaquil a la ciudad de Manta, mediante Escritura Publica de fecha 01 de Noviembre del 2017 ante la Notaria Pública Segunda del Cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de Junio del 2018.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****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 2019.

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**

Los estados financieros adjuntos se presentan 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 2019 por la compañía:

### NIIF 16 Arrendamientos

Debido a los métodos de transición escogidos por la compañía y permitidos por estas normas, la información comparativa del período contable 2019 incluida en estos estados financieros no ha sido reexpresada para reflejar el requerimiento de la nueva norma.

### 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.

Al 31 de diciembre de 2019, 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 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, durante el año 2019, por tal motivo la compañía no efectuó el registro contable de Activo.

#### **2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

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

#### **2.5. Activos y Pasivos 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.

### **Activos Financieros**

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 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:

**Acreeedores 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.

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, Planta y Equipos, neto**

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.

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**

<b>Mínima</b>		<b>Máxima</b>
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.

#### ***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.

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 2019, 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.

## **2.8. 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.

## **2.9. 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 impuestos 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. Para el ejercicio 2019 se realizó el pago del anticipo que ya no se constituye mínimo y que a partir del año 2020 ya no es obligatorio.

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 2019, 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.

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.

### **2.10. 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.

## **2.11. 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:

- 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.

## **2.12. 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.

## **2.13. Resultados Acumulados**

### ***Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF***

El saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdida o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

## **2.14. Utilidades Retenidas**

### ***Distribución de Dividendos***

Distribución de dividendos a los Accionistas de la Compañía se reconoce cuando se aprueba el pago por parte de la Junta General de Accionistas.

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago de impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador, El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quién y dónde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para las personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (22% o 25%).

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pagos de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos, Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

## **2.15. 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.

## **2.16. 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.

## **2.17. 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.

## **2.18. 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.

## **2.19. 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.

## **2.20. 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.

### ***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:

Tasa de descuento	<b>8,21%</b>
Tasa esperada del incremento salarial	<b>3,00%</b>
Tasa de rotación (promedio)	<b>25,52%</b>
Vida laboral promedio remanente (2019 y 2018: 6.18 y 5.94 años)	
Tabla de mortalidad e invalidez (2019 y 2018: TM IESS 2002)	
Antigüedad para jubilación	<b>25 años-</b>

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 periodo 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.

### **2.21. 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.

### **2.22. 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 A EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2019, las partidas del efectivo y sus equivalentes es como sigue:

	(en U.S. dólares)
Caja chica	400
Banco Nacionales <sup>1</sup>	4,845
Banco del Exterior <sup>2</sup>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>5,245</u></b>

<sup>1</sup> Bancos Nacionales, corresponde a valores disponibles y sin restricción alguna en cuentas corrientes y de ahorros en el Ecuador.

<sup>2</sup> En el año 2019 se apertura una cuenta en el Banco Banisi de Panamá, al momento no mantiene saldos disponibles.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	(en U.S. dólares)
<b><u>Clientes:</u></b>	
Compañía relacionada <sup>2</sup>	292,831
Terceros <sup>3</sup>	1,883,734
Provisión de cuentas incobrables	<u>(272,241)</u>
Subtotal	1,904,324
Anticipos a proveedores <sup>4</sup>	69,735
Otras <sup>5</sup>	<u>2,769</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,976,828</u></b>

**Clientes** - Representan créditos otorgados por la venta de productos terminados con vencimiento entre 45 y 60 días promedio y no generan intereses.

<sup>2</sup> Incluye cartera por cobrar a EUROTUNA S.A., empresa local considerada relacionada porque una de las partes tiene participación superior al 25% en ambas sociedades.

<sup>3</sup> Incluye saldo por cobrar a Atunes y Enlatados del Caribe S.A. - ATUNEC S. A. de procedencia colombiana, por USD \$187,985, los cuales no han sido cobrados desde el 2014 y Comercializadora LGT C.A. POR USD \$ 347,552 de nacionalidad venezolana.

<sup>4</sup> Los anticipos a proveedores representan principalmente anticipos entregados para compra de bienes y servicios.

<sup>5</sup> Las otras cuentas por cobrar corresponden a préstamos a empleados sin fecha de vencimiento.

**Antigüedad de las cuentas por cobrar clientes vencidas pero no deterioradas** - Un detalle es como sigue:

	(en U.S. dólares)
<b><u>Días:</u></b>	
1 - 30	293,515
31 - 60	183,389
61 - 90	109,791
91 - 180	754,498
Más de 180 días	<u>819,130</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,160,323</u></b>

Los movimientos de la cuenta "provisión para cuentas dudosas" fueron como siguen:

	(en U.S. dólares)
Saldo al principio del año	(277,674)
Provisión	(7,650)
Castigo o reverso	<u>13,083</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>(272,241)</u></b>

## 5. INVENTARIOS

	(en U.S. dólares)
Materia prima	100,342
Productos terminados	1,365,930
Materiales, suministros y otros	15,947
Importaciones en tránsito	<u>-0-</u>
	1,482,219
Provisión VNR	<u>(10,079)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,472,140</u></b>

Los Inventarios no se encuentran dados en garantías ni pignorados.

Los movimientos de la cuenta "provisión del valor neto realizable" fueron como siguen:

	(en U.S. dólares)
Saldo al principio del año	(10,079)
Provisión	(0)
Reversión por venta	<u>0</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>(10,079)</u></b>

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	(en U.S. dólares)
Costo	2,473,072
Depreciación acumulada	<u>(128,155)</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,344,917</u></b>

Clasificación:

Terrenos	12,800
Maquinarias y equipos	462,055
Vehículos	57,491
Muebles y enseres	19,096
Equipos de cómputo	11,784
Construcciones en curso	<u>1,781,691</u>

**Total**

**2,344,917**

Los movimientos de costo y depreciación acumulada de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcción en curso</u> <sup>6</sup>	<u>Máquinas y equipos</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de cómputo</u>	<u>Total</u>
<u>Costo:</u>							
Enero 1, 2019	12,800	5,949,132	496,734	81,854	23,793	28,940	6,593,253
Adquisiciones		73,425	56,894			770	131,089
Ventas			(10,404)				(10,404)
Reclasificaciones		<u>(4,240,866)</u>					<u>(4,240,866)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>12,800</u>	<u>1,781,691</u>	<u>543,224</u>	<u>81,854</u>	<u>23,793</u>	<u>29,710</u>	<u>2,473,072</u>

(en U.S. dólares)

Enero 1, 2019	(98,150)
Depreciación del año	(36,583)
Reverso y/o reclasificaciones	<u>6,578</u>
Diciembre 31, 2019	<u>(128,155)</u>

<sup>6</sup> Embarcación B /P DON ABEL en construcción corresponde a barco pesquero de bandera ecuatoriana, que permanece en dique de las instalaciones TPI Terminal Portuario Puerto Hondo para trabajos de mantenimiento y equipamiento para su puesta en operación.

## 7. OTROS ACTIVOS

Al 31 de Diciembre del 2019 otros activos lo conforman:

	(en U.S. dólares)
Seguros pagados por anticipado y otros	6,674
Activos Intangibles	7,428
Depósitos en garantía <sup>7</sup>	<u>61,000</u>
<b>Total</b>	<b><u>75,102</u></b>

<sup>7</sup> Corresponde a garantía entregada por la concesión de arriendo de las plantas procesadora y de frío.

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	(en U.S. dólares)
<i><u>Proveedores:</u></i>	
Terceros	4,538,574
Relacionadas	295,440
Anticipo de clientes	79,146
Otras cuentas por pagar <sup>8</sup>	<u>172,924</u>
<b>Total</b>	<b><u>5,086,084</u></b>

**Proveedores** – Incluye principalmente facturas por compra de materia prima a Técnica y Comercio de la Pesca TECOPESCA C.A. por USD \$ 1'395,771; muellaje portuario a Terminal Portuario Puerto Hondo TPI S.A. por USD \$ 601,886; cuotas de arriendo al Servicio de Gestión Inmobiliar por USD \$656,724; importación de materia prima a Calvopesca El Salvador USD \$ 471,714 no generan intereses ni fechas de vencimiento.

<sup>8</sup> Incluye cuotas pendientes por compra de un detector de metales a la compañía PACKWORLD S.A. por \$ 22,750; provisión por mora tributaria por USD \$ 39,570; y, finiquitos por USD \$ 50,249.

## 9. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	(en U.S. dólares)
Beneficios sociales de empleados <sup>9</sup>	50,064
Participación de Trabajadores <sup>10</sup>	27,574
Desahucio	19,919
Jubilación Patronal <sup>11</sup>	<u>14,237</u>
<b>Total</b>	<b><u>111,794</u></b>

<sup>9</sup> El Décimo Tercero, Décimo Cuarto Sueldo, las vacaciones y participación de trabajadores corresponden a valores acumulados que se cancelarán en las fechas que determine la Ley.

<sup>10</sup> Al 31 de Diciembre del 2019, están pendiente una parte del pago del 2016 del 15% de participación a trabajadores y la del año 2018.

<sup>11</sup> El estudio actuarial fue realizado por un consultor independiente.

## 10. IMPUESTOS

### 10.1. Activos y pasivos del año corriente

(en U.S.  
dólares)

Activos por impuestos corrientes:

Impuesto al Valor Agregado	439,975
Retenciones en la fuente	0
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>66,396</u>

**Total** **506,372**

Pasivos por impuestos corrientes:

Retención en la fuente	101,159
Retenciones en la fuente del IVA	269,327
Anticipo Impuesto a la Renta	19,470
Impuesto a la Salida de Divisas	<u>30,156</u>

**Total** **420,112**

### 10.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

(en U.S.  
dólares)

Utilidad según estados financieros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		105,381
15% Participación de Utilidades		<u>(15,807)</u>
Utilidad después de Participación de Utilidades		89,574
<u>Gastos no deducibles</u>		137,137
Diferencia Permanente	119,995	
Diferencia Temporal	17,142	
Deducciones Adicionales		<u>(18,116)</u>
Base Imponible fiscal		<u>208,595</u>

22% tarifa Impuesto a la Renta Corriente	45,890
Impuesto a la Renta Diferido	<u>(3,771)</u>
Gasto Impuesto a la Renta	42,119

## 11. PATRIMONIO

**11.1. Capital social** - Consiste en 200,000 acciones de US\$1 de valor nominal unitario.

Al 31 de diciembre de 2019, la composición accionaria es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Nº Acciones</u>	<u>Participación %</u>	<u>US\$ por acción</u>	<u>US\$ Total</u>
Narciso German Salabarría	100,000	50	1.00	100,000
Allan German Díaz	<u>100,000</u>	<u>50</u>	<u>1.00</u>	<u>100,000</u>
Total	<u>200,000</u>	<u>100</u>	<u>1.00</u>	<u>200,000</u>

## 11.2. Reservas

	(en U.S. dólares)
Reserva legal	<u>22,941</u>
<b>Total</b>	<b><u>18,195</u></b>

**Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 11.3. Utilidades retenidas

	(en U.S. dólares)
Resultados acumulados	145,723
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	<u>2,924</u>
Total Utilidades retenidas	<u>148,646</u>

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. De acuerdo a Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011 el saldo de esta cuenta sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

**12. INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS**

	(en U.S. dólares)
Venta y Exportaciones de atún	4,961,248
Ingresos por servicios	1,363,065
(Costo de Ventas )	(5,589,740)
Otros ingresos	<u>23,688</u>
<b>Total</b>	<b><u>758,261</u></b>

**13. GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos de administración reportados en los estados financieros es como sigue:

	(en U.S. dólares)
Sueldos y beneficios sociales	219,041
Gastos Generales	78,928
Impuestos y contribuciones	144,177
Gastos por exportaciones	83,281
Gastos de depreciación y amortización	11,313
Provisiones Cxc, VNR y otros	7,650
Gastos No Deducibles	<u>117,074</u>
<b>Total</b>	<b><u>661,464</u></b>

**14. GASTOS FINANCIEROS**

Un resumen de los gastos financieros reportados en los estados financieros es como sigue:

	(en U.S. dólares)
Gastos Bancarios	6,246
Gastos Financieros	0
Intereses en sobregiro o terceros	<u>98</u>
<b>Total</b>	<b><u>6,344</u></b>

## 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Administración el 21 de febrero del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.



Sr. Narciso German Salabarría  
**GERENTE GENERAL**



MSc. Daisy Cevallos Alcívar  
**CONTADORA GENERAL**