

**INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA.
LTDA. IDEAL**

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019.

**INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA.
LTDA. IDEAL**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019.

INDICE

Estados individuales de situación financiera

Estados individuales de resultados integrales

Estados individuales de cambios en el patrimonio

Estados individuales de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros individuales

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
Compañía	-	INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA. IDEAL
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	-	Norma Internacional de Contabilidad
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA. IDEAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Notas	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	3.021	313
Cuentas por cobrar- comerciales	5	1.582.857	1.180.884
Cuentas por cobrar – relacionadas	6	2.265.623	1.369.710
Cuentas por cobrar - anticipo a proveedores	7	4.576.917	3.265.569
Cuentas por cobrar - préstamos a trabajadores	8	801.313	778.125
Cuentas x cobrar - no comerciales	9	1.254.355	1.484.049
Inventarios	10	3.747.805	3.917.203
Impuesto Corriente	11	1.069.019	998.273
SUMA EL ACTIVO CORRIENTE		<u>15.300.908</u>	<u>12.994.125</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	12	27.966.273	29.437.899
Gastos Pagados por anticipado	13	2.812.300	2.156.558
Impuesto Diferido Activo	14	86.015	86.015
SUMA EL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>30.864.588</u>	<u>31.680.472</u>
		<u>46.165.497</u>	<u>44.674.598</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Préstamos Bancarios	15	7.660.545	7.013.181
Documentos y cuentas por pagar	16	8.867.030	7.147.151
Otras cuentas por pagar	17	2.849.061	2.501.328
Anticipo de clientes	18	2.433.848	1.907.402
Pasivo Acumulado por pagar	19	4.115.607	3.634.069
SUMA EL PASIVO CORRIENTE		<u>25.926.091</u>	<u>22.203.132</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con instituciones financieras	15	4.136.362	5.409.090
Jubilación Patronal y bonificación por desahucio	20	847.175	847.175
Impuesto diferido Pasivo	21	1.209.595	1.209.595
SUMA EL PASIVO NO CORRIENTE		<u>6.193.132</u>	<u>7.465.860</u>
TOTAL DEL PASIVO		<u>32.119.222</u>	<u>29.668.991</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital social		6.477.670	6.477.670
Reserva Legal		258.567	258.567
Reserva Valuación		7.654.554	7.654.554
Resultado de adopción NIIF		(2.118.098)	(2.118.098)
Reserva de valuación de Intangibles		-	-
Resultados Acumulados		2.682.917	2.722.623
Utilidad o pérdida del ejercicio		(909.337)	10.290
SUMA EL PATRIMONIO NETO		<u>14.046.274</u>	<u>15.005.606</u>
		<u>46.165.497</u>	<u>44.674.598</u>

Las notas explicativas anexas son parte de integrante de los estados financieros.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA. IDEAL
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2.019	2.018
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas en el País	6.880.346	9.655.725
Ventas en el exterior	2.119.020	11.966.373
VENTAS NETAS	8.999.366	21.622.098
(-) COSTO DE VENTAS	8.871.255	19.491.276
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	128.111	2.130.822
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Administrativos	604.851	912.704
Gastos de exportación y ventas	219.246	591.802
Gastos Financieros	219.651	609.402
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	(915.637)	16.914
(+)Otros Ingresos (Neto)	28.006	108.445
(-)Otros Egresos (Neto)	(21.706)	(115.070)
GANANCIA O PERDIDA ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES	(909.337)	10.290
15% Participación trabajadores		(1.543)
Impuesto a la Renta		(48.452)
PERDIDA NETA DEL PERIODO	(909.337)	(39.706)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA. IDEAL
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

Concepto	Capital Social Pagado	Reserva Legal	Reserva por Valuación	Superávit por revaluación Activo Intangibles	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Resultados Acumulados Aplicación NIIF	Total Patrimonio
Enero 1, 2018	6.477.670	258.567	7.654.554		2.646.674	(526.862)	(2.118.098)	14.392.506
Transferencias					(526.862)	526.862		0
Reversión revaluación intangibles					602.810			602.810
Reversión según estudio actuarial						10.290		10.290
Utilidad del Ejercicio								
Impuesto Renta 22%								
Reservas								
Diciembre 31, 2018	6.477.670	258.567	7.654.554	0	2.722.622	10.290	(2.118.098)	15.005.606
Transferencias					10.290	(10.290)		0
Reversión revaluación intangibles					(1.543)			(1.543)
15% trabajadores					(48.452)			(48.452)
Impuesto Renta 22%								0
Reversión según estudio actuarial						(909.337)		(909.337)
Perdida del Ejercicio								
Reservas								
Diciembre 31, 2019	6.477.670	258.567	7.654.554	0	2.682.917	-909.337	(2.118.098)	14.046.274

Las notas explicativas anexas son parte de integrantes de los estados financieros.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA. IDEAL
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	8.880.140	21.578.697
Cobros procedentes de primas y prestaciones		
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(6.409.237)	(18.153.198)
Pago por cuenta de los empleados	(1.372.326)	(2.101.821)
Pagos por primas y prestaciones	(297.203)	(266.803)
Provisiones Beneficios/Retenciones Tributarias		
Intereses Pagados	(219.651)	(609.402)
Gastos Acumulados		
Otros pagos por actividades de operación	(21.706)	(115.070)
Impuesto a las Ganancias Pagadas		
Otras entradas(salidas)de efectivo	28.005	108.445
Efectivo neto provisto de actividades de operación	<u>588.022</u>	<u>440.850</u>
Flujo de efectivo de actividades de inversión:		
Efectivo Pagado por compra de propiedad, planta y equipo	(1.516)	(232.250)
Efectivo recibido por venta de propiedad, planta y equipo	41.115	393.999
Efectivo recibido por inversiones temporales		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>39.599</u>	<u>161.749</u>
Flujo de efectivo de actividades de financiamiento		
se contraen obligaciones bancarias		
Pagos en obligaciones Financieras	(624.914)	(602.984)
se hacen inversiones		
Pago de dividendos		
Efectivo neto por financiamiento	<u>(624.914)</u>	<u>(602.984)</u>
TOTAL MOVIMIENTO FLUJO	2.707	(385)
Explicado en :		
Caja-bancos al final	<u>3.021</u>	<u>313</u>
Caja-bancos al inicio	<u>313</u>	<u>699</u>
Diferencia	2.707	(385)

Las notas explicativas anexas son partes integrante de los estados financieros.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACION GENERAL

Entidad

Industria de Enlatados Alimenticios Cía. Ltda. IDEAL, fue constituida en noviembre de 1973. Su principal actividad es la exportación de productos derivados del atún y sardina. El proceso de producción inicia con la captura del atún que es conservado en los congeladores de la planta y luego transformados mediante un proceso industrializado que incluye cocción en salsas, desecación, ahumado, saladura, entre otros, realizados para obtener el producto terminado que tiene las siguientes presentaciones: a) lomitos de atún envasado en latas o pouch y mantenidos en bodegas, b) lonjas de atún que son mantenidas en los congeladores y c) sardina envasados en latas.

IDEAL cuenta con dos barcos atuneros que disponen de las respectivas autorizaciones y cupo de pesca debidamente registrado ante las autoridades ecuatorianas y en la Comisión Interamericana del Atún Tropical.

El domicilio de la compañía está ubicado en el Km 8,5 de la vía Manta – Montecristi.

Los estados financieros individuales no consolidados de Industria de enlatados Alimenticios Cia. Ltda. IDEAL para el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2019 fueron aprobados y autorizados por la junta de socios para su emisión el 09 de Marzo del 2020.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

2.1 Base de Presentación-

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificado por el importe en pasivos financieros medidos por su costo amortizado y por obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizados en bases a métodos actuariales.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en la siguiente categorías: i) "préstamos y cuentas por cobrar" y ii) "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) Préstamos y cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "clientes" e "ingresos por cobrar".

b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

c) Medición posterior -

- i. **Préstamos y Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

2.5 Cuentas comerciales a cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de productos realizados en el curso normal de la operación.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable realizando permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

2.6 Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor, calculado para productos terminados, materias primas, suministros y materiales y pescado congelado, utilizando para estos inventarios el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

Los inventarios de materia prima - pescado congelado (que al cierre del ejercicio se encuentran en bodega y eventualmente en alta mar) provienen de las capturas de embarcaciones propias y compras realizadas a terceros, valorizados al costo promedio entre ambos rubros. La materia prima procedente de barcos propios está valorizada al total de costo incurrido por los buques en cada zarpe. Estos costos están constituidos principalmente por mano de obra, combustible, suministros, alimentación, depreciación y mantenimiento de embarcaciones.

Los inventarios de productos en proceso – incluyen el costo de la materia prima y los costos de transformación asignables según las etapas del proceso que hayan afectado a la materia prima. Entre los principales costos asignables a los productos en proceso están la mano de obra (sueños, comisiones, beneficios, etc.), materiales indirectos, energía eléctrica, depreciación de maquinarias, entre otros.

Los productos terminados – se conforman por los costos de la materia prima más todos los costos de transformación asignables al producto terminado según el proceso que se ha aplicado.

Los inventarios en tránsito, se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.7 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidas razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultado integrales.

En los estados financieros se realizaron ajuste por reevaluó de los barcos atuneros y terrenos de la compañía.

2.8 Deterioro de activos

2.8.1 Determinación de activos financieros (préstamos y cuentas por cobrar)

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los criterios que utilizan la Compañía para determinar si existe evidencia de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos.

Para la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se valora mediante la estimación de la pérdida según la antigüedad de las cuentas por cobrar, además se también se consideran los criterios antes mencionados para ajustar estas cuentas hasta un valor muy aproximado a su monto recuperable. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultado.

La Administración, considerando lo anteriormente mencionado, realizó los análisis pertinentes de todos sus activos financieros significativos e identificó que no existe evidencia de deterioro significativa.

2.8.2 Deterioro de activos no financieros (Propiedad y equipos)

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro que no haya sido considerada.

2.9 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.10 Préstamos bancarios

Los préstamos bancarios se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la Transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, los préstamos bancarios se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.11 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

2.12 Beneficio a los empleados

2.12.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro "beneficio sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.12.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación patronal y desahucio (no fondeados)

El costo de estos beneficios definidos establecidos por la leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban prestando servicios a la Compañía

2.13 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.14 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.15 Reconocimiento de ingresos y gastos

2.15.1 Ingresos por ventas y otros relacionados con la operación

Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes, neto de devoluciones y descuentos.

Los ingresos por exportaciones, ventas F.O.B., se reconocen cuando las mercaderías son embarcadas y transferidos los riesgos y beneficios a los clientes.

Para las ventas locales el ingreso es reconocido cuando las mercaderías son entregadas a los clientes y los riesgos y beneficios han sido transferidos a ellos, siempre y cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía.

2.15.2 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medidas que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.15.3 Gastos Financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción o compra de un activo, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

a) *Provisión por deterioro de Prestamos y cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en Prestamos y cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

b) *Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Caja General	3.000	
Banco Produbanco	21	
Multibank		84
Banco Promerica		131
Banco del Austro		99
Diciembre 31, 2019	<u>3.021</u>	<u>313</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO.

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Clientes Nacionales	702.489	788.545
Clientes del Exterior	1.012.960	524.931
	<u>1.715.449</u>	<u>1.313.476</u>
Provisión para Cuentas Incobrables	<u>(132.592)</u>	<u>(132.592)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>1.582.857</u>	<u>1.180.884</u>

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

6. CUENTAS POR COBRAR – SOCIOS Y RELACIONADOS.

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
RELACIONADAS		
Galdecun	2.265.623	1.369.710
Diciembre 31, 2019	2.265.623	1.369.710

Corresponde a venta de desperdicio de pescado, Galdecun está dedicado al procesamiento de harina de pescado. Adicional se entrega anticipo a futura compra de pescado (Atún).

7. CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES, NETO.

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.018</u>
Anticipo a Proveedores	4.576.917	3.265.569
Diciembre 31, 2019	4.576.917	3.265.569

8. CUENTAS POR COBRAR – PRESTAMOS A TRABAJADORES

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.018</u>
Anticipo a Trabajadores	801.313	778.125
Diciembre 31, 2019	801.313	778.125

9. CUENTAS POR COBRAR – NO COMERCIALES

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.018</u>
Otros Anticipos	905.419	801.842
Ctas. Por Cobrar Socios	280.814	614.086
Otras Cuentas por Cobrar	68.121	68.121
Diciembre 31, 2019	1.254.355	1.484.49

10. INVENTARIOS

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Materias Primas	511.348	831.059
Insumos Directos	262.553	263.740
Productos terminados	2.250.203	2.225.030
Inventarios en tránsito	723.700	597.374
Diciembre 31, 2019	3.747.805	3.917.203

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

11. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Crédito Tributario ISD	86.214	86.214
IVA Crédito Tributario	485.708	581.845
Retenciones Fuente	294.171	243.856
Anticipo de Impuesto a la Renta	181.418	53.098
Nota de Crédito Desmaterializadas	21.509	33.260
Diciembre 31, 2019	1.069.019	998.273

12. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

	SALDO INICIAL 01/01/2019	Reclasificaciones	Adiciones	Retiros	Depreciación 2.019	SALDO FINAL 31/12/2019
Edificios e instalaciones	2.307.169					2.307.169
Maquinaria y equipos	5.869.708			(23.555)		5.846.154
Equipo Auxiliar	1.724.577		240			1.724.817
Equipo de laboratorio	12.520		6.959			19.479
Equipo de computación y otros	175.314		740			176.054
Muebles y Enseres	33.139		776			33.915
Vehículos	384.261		5.240	(30.000)		359.501
Barco Pesquero – Alize	13.635.339					13.635.339
Barco Pesquero – Monteneme	11.513.513					11.513.513
Barco Pesquero – Cabo Marzo	0					0
Remolcadora	70.132					70.132
	35.725.671	0	13.955	(53.555)		35.686.072
Menos: Depreciación Acumulada	(10.659.451)			9.000	(1.441.027)	(12.091.478)
	25.066.220		13.955	(44.555)	(1.441.027)	23.594.594
Terrenos	4.233.737					4.233.737
Proyectos y construcciones	137.942					137.942
Maquinaria y equipos en montaje	0					0
TOTAL PPE	29.437.899	0	13.955	(44.555)	(1.441.027)	27.966.273

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

13. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Seguros Pagados por anticipado	57.494	168.878
Dique	2.301.332	1.247.107
Otros pagos anticipados	453.473	720.573
Permiso de Pesca		20.000
Diciembre 31, 2019	2.812.300	2.156.558

14. IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Impuestos diferidos Activos	86.015	86.015
Diciembre 31, 2019	86.015	86.015

15. OBLIGACIONES BANCARIAS**15.1 Corto Plazo**

Institución	Operación No.	Fecha de Concesión	Tasa de interés	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Banco Internacional	700308548	29-ago-18	8,99%	470.250		470.250
Banco Internacional	700308540	24-ago-18	8,99%	470.250		470.250
Banco Internacional	700308549	29-ago-18	8,99%	493.050		493.050
Banco Internacional	700308545	29-ago-18	8,99%	581.780		581.780
Banco Internacional	700308539	24-ago-18	8,99%	422.750		422.750
CFN	40007149	22-ago-16	7,82%	2.000.000		2.000.000
Banco Pichincha	247896300	30-may-16	8,95%	535.119		535.119
Banco Pichincha	305793300	30-may-16	8,95%	449.073		449.073
CIFI		11-sep-14	8,50% - 11,50%	2.238.274		2.238.274
TOTAL				7.660.545	0	7.660.545

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

15.2 Largo Plazo

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
<u>LARGO PLAZO</u>		
Banco Pichincha		
CIFI	4.136.362	5.409.090
C.F.N		
	<hr/> 4.136.362	<hr/> 5.409.090
Diciembre 31, 2019	11.796.907	12.422.271

16 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Proveedores Nacionales	8.567.010	6.784.413
Proveedores Exterior	300.020	362.738
Diciembre 31, 2019	8.867.030	7.147.151

17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Proveedores Varios	2.840.255	2.491.273
Prestamos de productos	8.806	10.055
Diciembre 31, 2019	2.849.061	2.501.328

18 ANTICPO DE CLIENTES

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Anticipo de clientes	2.433.848	1.907.402
Diciembre 31, 2019	2.433.848	1.907.402

19 PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Retenciones legales	152.282	152.610
Beneficios sociales de Ley	396.751	398.600
15% participación trabajadores	1.543	
IESS por Pagar	2.918.936	2.475.225
Sueldos por pagar	376.197	171.788
Provisiones por pagar	269.898	435.848
Diciembre 31, 2019	4.115.607	3.634.069

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

20 JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Jubilación Patronal	800.722	800.722
Bonificación por desahucio	46.452	46.452
Diciembre 31, 2019	847.175	847.175

21 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>
Impuestos diferidos	1.209.595	1.209.595
Diciembre 31, 2019	1.209.595	1.209.595

22 CONCILIACION TRIBUTARIA

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

	2.019	2.018
Determinación del 15% participación de trabajadores		
UTILIDAD CONTABLE	(909.337)	10.290
15% Participación de trabajadores		(1.543)
Utilidad antes de impuestos	(909.337)	8.746
Cálculo del Impuesto a la Renta año		
Utilidad antes de impuestos	(909.337)	8.746
(-) Renta exenta de Impuestos		
Utilidad o Pérdida Operacional	(909.337)	8.746
Partidas conciliatorias		
(+) Gastos no deducibles locales	839.222	211.489
(+) Gastos no deducibles del Exterior		
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		
BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	(70.115)	220.235
Impuesto Renta Causado	0	48.452

23. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social es de US\$6'477.670 y está constituida por 3'238.835 participaciones iguales, acumulativas e individuales cuyo valor nominal es US \$2.00 cada una.

INDUSTRIA DE ENLATADOS ALIMENTICIOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

24. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

24.1 Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

24.2 Resultados acumulados – Superávit de reevaluación

La Compañía en cumplimiento de las normas NIIF utilizó el modelo de Valor Razonable, para la valuación de la propiedad, planta y equipo. En los casos de revaluación el incremento se reconoce directamente en el Patrimonio "Superávit de Revaluación".

24.3 Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

25. EVENTOS SUBSECUENTES

Mediante Acuerdo Ministerial Nro. 00126-2020 de 11 de marzo 2020 el Ministerio de Salud Pública declara el Estado de Emergencia Sanitaria por la inminente posibilidad del efecto provocado por el COVID-19 y prevenir un posible contagio masivo de la población.

Mediante Decreto ejecutivo Nro. 1017 de 16 de marzo 2020 la Presidencia de la República declara el Estado de Excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional por los casos de coronavirus confirmados, se dispuso la suspensión de la jornada presencial de trabajo.

La Compañía por ser de la línea de alimentos no ha suspendido sus actividades y ha continuado con su línea de producción.

Ing. David Mero Mero
Contador General

