

Servicio Integral para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

Notas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Declaración de cumplimiento
 - (2.2) Bases de preparación
 - (2.3) Moneda funcional y de representación
 - (2.4) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.5) Efectivo y equivalentes de efectivo
 - (2.6) Instrumentos financieros
 - (2.7) Inventarios
 - (2.8) Propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos
 - (2.9) Propiedades de inversión
 - (2.10) Impuestos
 - (2.11) Beneficios a empleados
 - (2.12) Reconocimiento de ingresos
 - (2.13) Reconocimiento de gastos
 - (2.14) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.15) Normas nuevas pero aún no efectivas
 - (2.16) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Cambios en las políticas contables significativas
- (6) Efectivo y equivalente de efectivo
- (7) Documentos y cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Servicios y otros pagos anticipados
- (10) Otros activos no financieros
- (11) Propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos
- (12) Activos por derecho de uso
- (13) Inversiones en subsidiarias
- (14) Cuentas y documentos por pagar
- (15) Otras cuentas por pagar
- (16) Obligaciones con instituciones financieras
- (17) Obligaciones tributarias por pagar
- (18) Determinación del impuesto a la renta
- (19) Obligaciones laborales
- (20) Provisiones por beneficios empleados
- (21) Instrumentos financieros
- (22) Capital social
- (23) Gastos de administración y ventas
- (24) Aspectos tributarios
- (25) Transacciones con partes relacionadas
- (26) Contingencias
- (27) Eventos posteriores
- (28) Aprobación de los estados financieros

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Descripción del negocio

La Compañía fue constituida bajo las leyes ecuatorianas el 6 de noviembre de 1980 e inscrita en el registro mercantil el 7 de enero de 1981; está dedicada a la elaboración de conservas de frutas y vegetales para su comercialización en el mercado local e internacional bajo la marca Snob:

Los principales destinos de las conservas son el mercado nacional que representa el 99.70% en el año 2019 y en el 86% en el año 2018, entre sus principales productos de comercialización son los duraznos enlatados, cocteles de frutas, champiñones, maíz dulce y aceite de oliva.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía posee 210 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros separados en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 4.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Moneda funcional y de representación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivo en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en banco, el equivalente de efectivo corresponde a las inversiones que vencen máximo en 90 días a partir del cierre del ejercicio.

2.6 Instrumentos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican, al momento del reconocimiento inicial, como: medidos subsecuentemente a costo amortizado; a valor razonable con cambios en otros resultados integrables – ORI; y, a valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos en el momento del reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual del activo financiero y el modelo de negocio de la Compañía para la gestión de cada activo financiero.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o valor razonable con cambios en otros resultados integrales – ORI, es necesario que estos otorguen el derecho a la Compañía a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal interés (SPPI por sus siglas en inglés) sobre el monto del capital (principal). Esta evaluación se conoce como la prueba “SPPI” y se realiza a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocio de la Compañía para la gestión de sus activos financieros se refiere a la manera en la cual administra sus activos financieros para generar sus flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultaran de la recuperación de flujos de efectivo contractuales a través del cobro, a través de la venta de activos financieros, o ambos.

Medición posterior

Para efecto de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

- Activos financieros a costo amortizado.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales (instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados integrales (instrumentos de patrimonio).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Activos financieros a costo amortizado

Esta categoría es la más relevante para la Compañía y mide sus activos financieros a costo amortizado, si ambas de las siguientes condiciones se cumplen:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos financieros con el fin de recuperar los flujos de efectivo contractuales a través del cobro; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e intereses sobre el capital (principal) pendiente de pago.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente utilizando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo se da de baja, es modificado o deteriorado.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Activos financieros a costo amortizado (Continuación)

Los activos financieros de la Compañía al costo amortizado incluyen cuentas por cobrar - clientes y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros (instrumento de deuda) a valor razonable con cambios en ORI

La Compañía mide los instrumentos financieros de deuda a valor razonable con cambios en ORI si se cumplen las dos siguientes condiciones:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de recuperar los flujos de efectivo a través del cobro y la venta de estos; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e interés sobre el capital (principal) pendiente de pago.

Para instrumento de deuda a valor razonable con cambios ORI, los ingresos financieros, valuación por tipo de cambio y deterioro se reconocen en el estado de resultados y se calculan de la misma manera que los activos financieros medidos al costo amortizado. Los cambios de valor razonable restantes se reconocen en ORI. Sobre la baja en cuentas, el cambio en el valor razonable acumulado reconocido en ORI se registra en el estado de resultados integrales.

La Compañía no mantiene activos financieros (instrumento de deuda) a valor razonable con cambios en ORI.

Activos financieros (instrumento de patrimonio) a valor razonable con cambios en ORI

Tras el reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumento de patrimonio a valor razonable con cambios en ORI cuando cumplen con la definición de patrimonio neto según NIC 32 “Instrumento: Presentación” y no se mantienen para su comercialización. La clasificación se realiza para cada instrumento de capital.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos son reconocidos como otros ingresos en el estado de resultados cuando se haya establecido el derecho de pago, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, tales ganancias se registran en ORI.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Activos financieros (instrumento de patrimonio) a valor razonable con cambios en ORI (Continuación)

Los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en ORI no están sujetos a la evaluación de deterioro.

La Compañía NO mantiene activos financieros (instrumento de patrimonio) a valor razonable con cambios en ORI.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen activos financieros mantenidos para negociar, activos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados, o activos financieros obligatorios requeridos para ser medido al valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de vender o recomprar en el corto plazo. Los derivados, incluidos los derivados implícitos se clasifican como mantenidos para negociar a menos que se designen como instrumento de cobertura efectivos

Activos financieros con flujos de efectivo que no son únicamente pagos de capital en intereses se clasifican y miden a valor razonable con cambio en el estado de resultado integrales, independientemente del modelo de negocio. No obstante, los criterios para instrumentos de deuda a clasificarse al costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, como se describe anteriormente, los instrumentos de deuda pueden ser designado a valor razonable con cambios en resultados en el reconocimiento inicial si al hacerlo elimina, o significativamente reduce, un desajuste contable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado de situación financiera a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el estado de resultados.

La Compañía no mantiene activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera) cuando:

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Baja de activos financieros (Continuación)

- Los derechos para recibir flujos de efectivo del activo han expirado.
- La Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo del activo o a asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material a un tercero bajo a un acuerdo; y,
- La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de este activo financiero.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo de un activo o a ingresado en un acuerdo, evalúa si, y en qué medida, ha retenido los riesgos y beneficios de este activo financiero.

Cuando no ha transferido, ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni tiene el control transferido del activo, la Compañía continúa reconociendo el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce una responsabilidad asociada a este. El activo transferido y la responsabilidad asociada se miden sobre una base que refleja los derechos y obligaciones que la Compañía tiene retenido.

La participación continua que tiene que tomar la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide acuerdo al valor más bajo de su costo original en libros y le monto máximo que la Compañía puede ser requerida para pago.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable a través de los resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen de acuerdo a dos enfoques:

- Enfoque general, aplicado para todos los activos financieros excepto deudores comerciales y activos contractuales.
- Enfoque simplificado para deudores comerciales y activos contractuales

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Deterioro de activos financieros (Continuación)

Enfoque general

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones de crédito para las cuales no ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las pérdidas crediticias esperadas se reconocen sobre eventos de incumplimiento o mora que pueden ser posibles dentro de los próximos 12 meses.

Para aquellas exposiciones de crédito para las cuales ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión de deterioro por las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de duración restante del activo financiero.

Enfoque simplificado

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Compañía considera un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no realiza un seguimiento de los cambios del riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas sobre todo el tiempo de duración del activo financiero en cada fecha de reporte. La Compañía establece sus provisiones en base a su historial de experiencia de pérdida de crédito y también en función de la norma tributaria, cuando es aplicable.

La Compañía considera que un activo financiero está vencido cuando se presentan ciertas consideraciones internas o externas y la información disponible indica que la Compañía reciba los valores contractuales pendientes de cobro en un plazo mayor a la fecha de su vencimiento. Un activo financiero se da de baja cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Aumento significativo en el riesgo de crédito

Al evaluar si el riesgo de crédito de un instrumento financiero se ha incrementado significativamente desde su reconocimiento inicial, la Compañía compara el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero a la fecha de reporte con el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero a la fecha del reconocimiento inicial.

Al realizar esta evaluación, la Compañía considera información cuantitativa y cualitativa que se razonable y sustentable, incluyendo experiencia histórica e información proyectada que esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado. La información proyectada considera diversas fuentes externas de información económica actual y pronosticada que ser relaciona con las operaciones principales de la Compañía.

En particular, la siguiente información se tiene en consideración cuando se evalúa si el riesgo de crédito ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial:

- Un deterioro significativo actual o esperado en la clasificación de riesgo interna o externa (si está disponible) del instrumento financiero;
- Un deterioro significativo en los indicadores de mercado externos de riesgo de crédito para un instrumento financiero específico, por ejemplo, un aumento significativo en el margen de crédito, precios del swap de incumplimiento crediticio para el deudor, o la duración o el alcance al cual el valor razonable de un activo financiero has sido menor que su costo amortizado;
- Cambios adversos actuales o pronosticados en el negocio, condiciones financieras o económicas que se espera ocasionen una disminución significativa en la capacidad del deudor para cumplir con sus obligaciones financieras;
- Un deterioro significativo actual o esperado en los resultados operacionales del deudor;
- Aumentos significativos en el riesgo de crédito sobre otros instrumentos financieros del mismo deudor;
- Cambios adversos significativos actuales o pronosticados en el ambiente regulatorio, económico o tecnológico del deudor que resulten en una disminución significativa en la capacidad del deudor para cumplir sus obligaciones financieras.

Independientemente del resultado de la evaluación anterior, la Compañía considerando la norma presume que el riesgo crediticio de un activo financiero se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial, cuando los pagos contractuales se atrasen por más de 30 días, a menos que la Compañía tenga información razonable y sustentable para demostrar lo contrario.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.6 **Instrumentos financieros** (Continuación)

No obstante, lo anterior, la Compañía asume que el riesgo crediticio de un instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial si se determina que el instrumento financiero tiene un bajo riesgo crediticio a la fecha de reporte. Se determina que un instrumento financiero tiene un riesgo crediticio bajo si:

- (i) el instrumento financiero tiene un riesgo bajo de incumplimiento;
- (ii) el deudor tiene una capacidad robusta para cumplir sus obligaciones contractuales de flujos de efectivo en el corto plazo; y
- (iii) los cambios adversos en las condiciones económicas y de negocios en el largo plazo podrían, pero no necesariamente, reducirán la capacidad del deudor para cumplir sus obligaciones contractuales de flujos de efectivo. La Compañía considera que un activo financiero tiene un riesgo crediticio bajo cuando tiene una clasificación crediticia interna o externa de “grado de inversión” de acuerdo con la definición globalmente entendida de riesgo crediticio.

Definición de incumplimiento

La Compañía considera lo siguiente como constituyente de un evento de incumplimiento para propósitos de la administración interna del riesgo crediticio, dado que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen cualquiera de los siguientes criterios son generalmente no recuperables.

- Cuando existe un incumplimiento de las restricciones financieras de la contraparte; o
- Información desarrollada internamente u obtenida de recursos externos indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluyendo a la Compañía, en su totalidad (sin tomar en consideración alguna garantía mantenida por la Compañía.

Independientemente del análisis anterior, la Compañía considera de acuerdo a la norma que ha ocurrido un incumplimiento cuando un activo financiero está en mora por más de 90 días, a menos que la Compañía tenga información razonable y sustentable para demostrar que un criterio de incumplimiento más aislado es más apropiado.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Política de castigo

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de 5 años, lo primero que ocurra primero.

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupero de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupero realizado se reconoce en resultados.

Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas y documentos por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial y medición

Los pasivos financieros se clasifican al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura efectiva.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en caso de préstamos y cuentas por pagar se reconocen al valor neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

Esta categoría más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que son parte integrante de la determinación de la tasa de interés efectiva del pasivo financiero. La amortización de la tasa de interés efectiva, se incluye como costos financieros en el estado de resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación derivada del pasivo haya sido pagada o cancelada.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en los estados de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

2.7 Inventarios

Los inventarios, se presentan al costo o al valor neto realizable, el que es menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico. La Compañía durante el año 2019 para sus inventarios uso el método de valoración promedio ponderado.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.8 Propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos

La propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta, mobiliario y equipos en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipo en forma anual.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipo menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

	Años
Edificios e instalaciones industriales	20
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

Retiro o venta de la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son terrenos mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos.

La propiedad de inversión se medirá inicialmente al costo, Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

Posterior a su reconocimiento la propiedad de inversión se mide al valor razonable.

2.10 Inversión en subsidiaria

La inversión en subsidiaria corresponde a una inversión sobre la que la Compañía tiene el control de sus políticas operativas y financieras por ser propietaria de más de la mitad de sus participaciones con derecho a voto.

La Compañía registra la inversión en su subsidiaria al costo. Los dividendos ganados en efectivo se acreditan a resultados cuando se declaran.

Los estados financieros separados de Servicio Integral para la Industria Alimenticia Sipia S.A. han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Ecuador para la presentación de información financiera. Estos estados financieros separados reflejan el valor de sus inversiones en subsidiarias bajo el método del costo y no sobre una base consolidada, por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de Servicio Integral para la Industria Alimenticia Sipia S.A. y su Subsidiaria.

2.11 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.11 Impuestos (Continuación)

Impuesto Corriente (Continuación)

El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor, para el año 2019 la tasa es de 22% y 2018 la tasa es del 22%, esto debido que SIPIA S.A. firmo un Convenio de Inversión con el Ministerio de Coordinación de la Producción.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

Impuesto Corriente (Continuación)

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía presenta saldos por activos, pasivos por impuestos diferidos.

2.12 Beneficios a empleados

2.12.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.12.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años, pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.12.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (Continuación)

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.12 Beneficios a empleados (Continuación)

2.12.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.13 Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce los ingresos cuando se han cumplido satisfactoriamente los pasos del modelo establecido en la NIIF 15 y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia esta.

Los cinco pasos del modelo de la NIIF 15 para contabilizar el ingreso, son los siguientes:

1. Identificar el contrato con el cliente
2. Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato,
3. Determinar el precio de transferencia
4. Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato,
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución, es decir, cuando el “control” de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular se ha transferido al cliente.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios ser reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.14 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.15 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.16 Normas nuevas, pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

Nuevas Normas		Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados en:
NIIF 17	Contratos de Seguros	1 de enero de 2021
Enmiendas a NIIF's		Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados en:
NIIF 10 y NIC 28	Ventas o aportaciones de activos entre el inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar
NIIF 3	Definición de negocio	1 de enero de 2020
NIC 1 y 8	Definición de material o con importancia relativa	1 de enero de 2020
NIIF 9 – 7 y NIC 39	Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2020
Marco conceptual	Enmienda a otras referencias	1 de enero de 2020

La administración de la Compañía está en proceso de análisis de estas normas para determinar si tendrá o no impacto significativos en los estados financieros separados.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.17 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es disminuido porque los ingresos por la venta de bienes son recuperados en su mayoría en los plazos normales del crédito.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Este riesgo es disminuido porque se maneja un adecuado capital de trabajo.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorizaciones de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés

▪ **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

Riesgo operacional

Comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Procesos, que son las acciones que interactúan para transformar las materias primas en el inventario final para al cliente.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, como elementos de apoyo para realizar actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía utilizado en la aplicación de criterios contables:

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del 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.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.2. Vida útil de vehículos y equipo

Como se describe en la Nota 2.8, la Compañía revisa la vida útil estimada del propiedad, planta y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) Cambios en las políticas contables significativas

NIIF 16 Arrendamientos

A partir del año 2019 entro en vigencia la NIIF 16 “Arrendamientos”, que establece un nuevo modelo de reconocimiento contable relacionado con los arrendamientos.

La NIIF 16 Define un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente (arrendatario) el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Una empresa evalúa si un contrato contiene un arrendamiento sobre la base de si el cliente tiene el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo. La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC 15 Arrendamientos operativos –

Notas explicativas a los estados financieros

(5) Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

Incentivos, SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adopten la forma legal de un arrendamiento. Esta norma elimina la clasificación de los arrendamientos, ya sea como arrendamientos operativos o financieros para el arrendatario. Con lo cual todos los arrendamientos son tratados de una manera similar a los arrendamientos financieros aplicando la NIC 17. Los arrendamientos son capitalizados en función del valor presente de los pagos generando un activo de derecho de uso y pasivo.

El activo por derecho de uso se mide al costo, ajustado por cualquiera nueva medición del pasivo por arrendamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. El activo por derecho de uso se deprecia en los mismos términos que el resto de activos depreciables similares, si existe certeza razonable de que el arrendamiento adquirirá la propiedad del activo al finalizar el arrendamiento. Si no existe dicha certeza, el activo se deprecia en el plazo menor entre la vida útil del activo o el plazo de arrendamiento.

Por otra parte, el pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento, descontado a la tasa incremental por préstamos de la Compañía, si la tasa de interés implícita en el arrendamiento no pudiera determinarse fácilmente. Los pagos por arrendamientos incluidos en la medición del pasivo comprenden: i) pagos fijos, menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar; ii) pagos por arrendamiento variables; iii) garantías de valor residual; iv) precio de ejercicio de una opción de compra; y v) penalizaciones por término del arriendo.

El pasivo por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reduce por los pagos por arrendamiento realizados. Además, el valor en libros del pasivo se vuelve a medir si existe una modificación en los términos del arrendamiento (cambios en el plazo, en el importe de los pagos o en la evaluación de una opción de comprar o cambio en los importes a pagar). El gasto por intereses se reconoce como gasto se distribuye entre los ejercicios que constituyen el periodo de arrendamiento, de forma que se obtiene una tasa de interés en cada ejercicio sobre el saldo pendiente del pasivo por arrendamiento.

La Compañía posee contratos de arrendamiento para los siguientes tipos de activos que se detallan a continuación, mismos que generan un activo por derecho de uso de acuerdo con la NIIF 16:

Notas explicativas a los estados financieros

(5) **Cambios en las políticas contables significativas** (Continuación)

Activo Identificado	Plazo (años)	Fecha de terminación (estimado)
Bodega Quito	2	15-abr-2020
Bodega Guayaquil	2	15-abr-2020

Los contratos de arrendamiento tienen diferentes términos, cláusulas de incremento y derechos de renovación. En la renovación, los términos de los arrendamientos son renegociados. La Compañía ha revisado todos los acuerdos de arrendamientos considerados en NIIF 16. La norma afectará principalmente a la contabilidad de los arrendamientos operativos de la Compañía.

Reconocimiento

La Compañía realizó la adopción de Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 con aplicación inicial al 1 de enero de 2019, reconociendo el activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento bajo el método modificado, con aplicación retrospectiva del efecto acumulado de la aplicación inicial en el saldo de apertura de las ganancias acumuladas.

Los principales juicios que aplicó la Compañía en el proceso de la adopción de esta norma son los siguientes:

- a) Utilización de la tasa activa referencial corporativa del Banco Central del Ecuador del 8.81% como tasa de descuento única a la cartera de arrendamientos que mantienen características razonablemente similares.
- b) Estimación del plazo de uso futuro de los activos subyacentes conforme a la expectativa actual de operación de la Compañía, en el mercado en el que opera.

(5) **Cambios en las políticas contables significativas** (Continuación)

NIIF 16 Arrendamientos (Continuación)

Valoración

A la fecha de aplicación inicial de la adopción de la NIIF 16, bajo el método modificado, reconoció el:

- Activo por derecho de uso. - por el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, ajustado por los pagos anticipados o acumulados (devengados) relacionados con el arrendamiento, reconocidos en el estado de situación financiera inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial; y

Notas explicativas a los estados financieros

(5) Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

- Pasivo por arrendamiento. - por el importe del valor presente de los pagos por arrendamiento restantes, descontados, usando la tasa incremental por préstamos de la Compañía en la fecha de aplicación inicial.

Soluciones prácticas

La Compañía bajo el método modificado en la fecha de aplicación inicial, no identificó aplicable el uso de las siguientes soluciones prácticas:

- Aplicación de la NIC 37 en el reconocimiento de deterioro de activos por derecho de uso de contratos de arrendamiento identificados como onerosos inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial.
- Reconocimiento de gasto arrendamiento, a los contratos de arrendamiento de corto plazo (menor a 12 meses) aplicables desde la fecha de aplicación inicial.
- Exclusión de los costos iniciales en la medición del activo por derecho de uso en la fecha de aplicación inicial.
- Uso del razonamiento en retrospectiva para determinar el plazo del arrendamiento, si el contrato contiene opciones para ampliar o terminar el arrendamiento.

Durante la adopción de la NIIF 16 a la fecha de aplicación inicial al 1 de enero de 2019, se determinaron los siguientes efectos en el Estado de Situación Financiera de la Compañía

Efecto en la aplicación de NIC 12 Impuesto a las ganancias

Bajo el método modificado en la fecha de aplicación inicial, la Compañía deberá analizar el reconocimiento del impuesto diferido activo y pasivo de aproximadamente US\$ 625.43 derivado de la aplicación de la NIIF 16, con base a la norma contable, ya que los doce casos y condiciones de aplicación descritas en el párrafo sin numerar del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno no se adaptan a este concepto.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Efectivo y equivalente de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Cajas	US\$	1.000	US\$	900
Bancos		352.598		916.028
Inversiones a corto plazo	(*)	367.140		159
	US\$	<u>720.738</u>	US\$	<u>917.087</u>

(*) El saldo corresponde a Fidamericas, Fiducia Repo, Fiducia Prestige por los valores de US\$ 52.542, US\$ 4.625, US\$ 309.973, respectivamente, a una tasa de interés que va del 3.3% al 4,9% y vencimiento mensual

(7) Documentos y cuentas por cobrar

Un detalle de Cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Locales	US\$	3.101.285	US\$	2.903.877
Exterior		4.000		108.973
		<u>3.105.285</u>		<u>3.012.850</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables		(50.027)		(52.467)
	US\$	<u>3.055.258</u>	US\$	<u>2.960.383</u>

Un desglose de la composición de la cartera por días de vencimiento es como sigue:

		2019		2018
Corriente	US\$	2.534.446	US\$	546.968
0 a 30 días		424.780		1.365.613
31 a 60 días		77.835		572.778
Mas de 60 días		68.224		527.491
	US\$	<u>3.105.285</u>	US\$	<u>3.012.850</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Saldo al inicio del año	US\$	52.467	US\$	157.546
Recuperación		(1.504)		-105.079
Provisión del año		(936)		
Saldo al final del año	US\$	<u>50.027</u>	US\$	<u>52.467</u>

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(7) Documentos y cuentas por cobrar (Continuación)

Cuentas por cobrar a largo plazo

	2019	2018
Relacionados (*)	US\$ <u>-</u>	US\$ <u>442.311</u>

(*) Las cuentas por cobrar a largo plazo correspondían al Fideicomiso acciones SIPIA y al Ing. Enrique Escudero, que mediante la compra en el año 2019 del 25% de acciones al Ing. Escudero se llegó al acuerdo de cerrar las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar.

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Producto terminado	US\$ 654.566	US\$ 1.090.366
Materia prima y materiales	595.743	495.498
Producción en proceso	12.615	3.219
Inventario de mantenimiento	80.549	20.889
En tránsito	218.323	310.136
	US\$ <u>1.561.796</u>	US\$ 1.920.108
(-) Provisión	<u>(10.915)</u>	<u>(134.160)</u>
	US\$ <u>1.550.881</u>	US\$ <u>1.785.948</u>

El movimiento de la provisión para inventario al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	US\$ 134.160	US\$ 135.608
Recuperación	(123.245)	(1.448)
Provisión del año	-	
Saldo al final del año	US\$ <u>10.915</u>	US\$ <u>134.160</u>

(9) Servicios y otros pagos anticipados

Un detalle de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Otros pagos anticipados	US\$ 12.671	US\$ 10.229
Seguros	21.300	20.839
Anticipo proveedores	67.691	100.676
Anticipo empleados	45	106
	US\$ <u>101.707</u>	US\$ <u>131.850</u>

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Otros activos no financieros

Un detalle de otros activos no financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018	
Garantías	US\$	43.808	US\$	64.073
Deudores varios		300		3.964
	US\$	<u>44.108</u>	US\$	<u>68.037</u>

(11) Propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos

Un detalle de propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018	
Edificios	US\$	633.311	US\$	633.311
Maquinaria y equipos		1.076.360		999.834
Equipo de oficina		3.738		3.738
Muebles y enseres		22.669		22.669
Vehículos		160.400		115.767
Equipos de computación		544.535		527.470
Construcciones en curso		-		7.000
		<u>2.441.013</u>		<u>2.309.789</u>
(-) Depreciación acumulada		<u>(1.077.686)</u>		<u>(787.069)</u>
	US\$	<u>1.363.327</u>	US\$	<u>1.522.720</u>

[Espacio en blanco]

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos (Continuación)

El movimiento del costo de la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	Saldo al 31/12/2017	Adquisiciones	Ventas, bajas y/o ajustes	Saldo al 31/12/2018	Adquisiciones	Ventas, bajas y/o ajustes	Saldo al 31/12/2019
Edificios	656.095		(22.784)	633.311	-	-	633.311
Maquinaria y equipos	1.105.285		(105.451)	999.834	58.380	18.146	1.076.360
Equipo de oficina	3.738			3.738	-	-	3.738
Muebles y enseres	22.669			22.669	-	-	22.669
Vehículos	115.767			115.767	44.633	-	160.401
Equipos de computación	377.566	116.775	33.129	527.470	17.065	-	544.535
Construcciones en curso	-	7.000		7.000	52.788	(59.788)	-
	2.281.120	123.775	(95.106)	2.309.789	172.866	(41.642)	2.441.013

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	Saldo al 31/12/2017	Gasto del Período	Ventas y/o bajas	Saldo al 31/12/2018	Gasto del Período	Ventas y/o bajas	Saldo al 31/12/2019
Edificios	(136.379)	(21.011)		(157.390)	(21.011)		(178.401)
Maquinaria y equipos	(353.610)	(40.935)		(394.545)	(85.091)		(479.636)
Equipo de oficina	(3.289)	(305)		(3.594)	(144)		(3.738)
Muebles y enseres	(17.350)	(1.766)		(19.116)	(915)		(20.031)
Vehículos	(14.665)	(21.997)		(36.662)	(28.695)		(65.357)
Equipos de computación	(84.507)	(91.255)		(175.762)	(154.761)		(330.523)
Construcciones en curso	-			-			-
	(525.378)	(177.269)		(787.069)	(290.616)		(1.077.686)

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(12) Activos por derecho de usos

Un detalle de activos por derecho de uso al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Derecho de uso del activo	198.671		-
(-) Amortización acumulada	(158.937)		-
US\$	<u>39.734</u>	US\$	<u>-</u>

(13) Inversiones en subsidiarias

Un detalle de inversiones en subsidiarias al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Inversiones en subsidiarias (*)	US\$ 133.240	US\$	133.240

(*) Las inversiones en subsidiarias corresponden a la Sociedad Civil e Industrial Inmoagro SCI con el 100% de participación de SIPIA S.A.

(14) Cuentas y documentos por pagar

Un detalle de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Corto plazo			
Proveedores nacionales	US\$ 659.815	US\$	668.051
Proveedores extranjeros	316.933		278.339
	<u>976.748</u>		<u>946.390</u>
Largo plazo			
Proveedores exterior	-		151.984
US\$	<u>-</u>	US\$	<u>151.984</u>

(15) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Garantías bancarias	US\$ -	US\$	17.514
Intereses	7.214		15.828
Tarjetas	12.412		22.642
Provisiones	231.294		152.756
US\$	<u>250.920</u>	US\$	<u>208.740</u>

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(16) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018	
<u>Banco</u>	<u>Número de Operación</u>	<u>Fecha Emisión</u>	<u>Plazo en días</u>	<u>Monto Original</u>	<u>Plazo</u>
		<u>Vencimiento</u>		<u>Interés</u>	<u>Total</u>
Banco Guayaquil	274688	16/08/2019	145 USD	111.420	237.065
Banco del Pacífico	Sobregiro	08/01/2020		111.420	521
					<u>237.586</u>
					<u>237.586</u>
<u>Banco</u>	<u>Número de Operación</u>	<u>Fecha Emisión</u>	<u>Plazo en meses</u>	<u>Monto Original</u>	<u>Plazo</u>
		<u>Vencimiento</u>		<u>Interés</u>	<u>Total</u>
				<u>Corto</u>	<u>Largo</u>
Internacional	Prendario 01	30/11/2018	360 USD	400.000	400.000
Guayaquil	Prendario 44	20/06/2018	180 USD	86.400	86.400
Guayaquil	Prendario 45	15/08/2018	180 USD	89.667	89.667
Guayaquil	Prendario 46	21/09/2018	150 USD	137.700	137.700
Pacífico	Prendario 01	15/08/2017	1080 USD	194.218	305.782
					<u>883.476</u>
					<u>1.019.549</u>

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con prenda comercial sobre la mercadería y maquinaria de la compañía.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Obligaciones tributarias por pagar

Un detalle de las obligaciones tributarias por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Retenciones en la fuente – renta	US\$	84.650	US\$	175.767
Impuesto al valor agregado		211.349		72.563
Impuesto a la salida de divisas		4.010		-
	US\$	<u>300.009</u>	US\$	<u>248.330</u>

(18) Determinación del impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye:

		2019		2018
Gasto por impuesto corriente	US\$	176.350	US\$	126.575
Activo por impuesto diferido:		24.458		(28.237)
Pasivo por impuesto diferido		2.270		(1.273)
Impuesto a la renta del período	US\$	<u>203.078</u>	US\$	<u>97.065</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Utilidad contable	US\$	641.264	US\$	359.161
Participación a trabajadores		<u>(96.189)</u>		<u>(53.874)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	545.075	US\$	305.287
(+) Ingresos sujetos a impuesto a la renta Jubilación patronal		52.124		-
(+) Gastos no deducibles		126.932		270.052
(+) Generación/reversión jubilación y desahucio		77.461		-
(=) Utilidad gravable	US\$	<u>801.592</u>	US\$	<u>575.339</u>
Impuesto a la renta causado 22%		176.350	US\$	126.575
Crédito tributario a favor de la Compañía		<u>(104.032)</u>		<u>(112.044)</u>
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	<u>72.318</u>	US\$	<u>14.531</u>

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Determinación del impuesto a la renta (Continuación)

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2019		2018
Tasa efectiva de impuesto a la renta corriente	22%		22%
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 545.075	US\$	305.287
Impuesto a la renta a la tasa efectiva	119.917		67.163
Ingresos gravados por jubilación patronal	11.467		-
Gastos no deducibles 22%	27.925		59.412
Generación y reverso jubilación patronal y desahucio	17.041		-
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>176.350</u>	US\$	<u>126.575</u>

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Activo por impuesto diferido:			
Valor neto de realización de inventarios	US\$ 9.306	US\$	23.747
Beneficios a empleados	17.709		21.333
Niif 16	(625)		-
Provisión por deterioro de la cartera de clientes	-		5.768
	US\$ <u>26.390</u>	US\$	<u>50.848</u>
 Pasivo por impuesto diferido:			
Propiedad planta y equipo	US\$ 36.577	US\$	34.307

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Determinación del impuesto a la renta (Continuación)

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, baja o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, reverse o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento y créditos incobrables.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(19) Obligaciones laborales

Un detalle de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Nómina por pagar	US\$	95.075	US\$	120.165
15% Participación de los trabajadores		99.456		54.823
Aportes a la Seguridad social		24.666		30.795
Préstamos IESS		7.052		6.766
Fondo de reserva		1.276		1.704
Retenciones judiciales a trabajadores		217		-
Décimo tercer sueldo		9.205		9.642
Décimo cuarto sueldo		27.711		29.549
Vacaciones por pagar		32.857		32.561
less por pagar		-		-
Liquidaciones por pagar		33.724		8.177
	US\$	<u>331.239</u>	US\$	<u>294.182</u>

(20) Provisión por beneficios empleados

Un detalle de provisión por beneficios empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Jubilación patronal	US\$	131.200	US\$	174.170
Bonificación por desahucio		54.870		61.716
	US\$	<u>186.070</u>	US\$	<u>235.886</u>

Jubilación patronal

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuaria.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Provisiones por beneficios empleados (Continuación)

Los movimientos de la provisión jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018	
Saldo inicial	US\$	174.170	US\$	334.881
Costo laboral		44.861		61.319
Costo por intereses		7.048		13.383
(Ganancias)/Pérdidas acumuladas		3.246		(17.971)
Beneficios pagados		(24.548)		(161.155)
Liquidaciones anticipadas		(73.577)		(56.287)
Saldo al fin de año	US\$	<u>131.200</u>	US\$	<u>174.170</u>

Desahucio

Los movimientos de la provisión de desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018	
Saldo inicial	US\$	61.716	US\$	90.305
Costo laboral		22.976		18.682
Costo por intereses		2.576		3.580
(Ganancias)/Pérdidas acumuladas		2.212		17.109
Beneficios pagados		(34.610)		(67.960)
Liquidaciones anticipadas		-		-
Saldo al fin de año	US\$	<u>54.870</u>	US\$	<u>61.716</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente.

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

	2019	2018
Tasa de descuento	4,21%	4.25%
Tasa de incremento salarial	1,50%	1.50%

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Provisiones por beneficios empleados (Continuación)

Cuadro de hipótesis para llegar a determinar el análisis de sensibilidad

Hipótesis	2019		
	-0,5%	Base	+0,5%
Tasa de descuento	3,71%	4,21%	4,71%
Tasa de incremento salarial	1,00%	1,50%	2,00%

Hipótesis	2018		
	-0,5%	Base	+0,5%
Tasa de descuento	3.75%	4.25%	4.75%
Tasa de incremento salarial	1.00%	1.50%	2.00%

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

		2019	2018
Tasa de descuento			
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(8.554)	(9.757)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		-7%	-6%
Variación OBD (tasa de descuento - 0,5 %)	US\$	8.994	10.615
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5 %)		7%	6%
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	9.202	10.860
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		7%	6%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(8.809)	(10.058)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		-7%	-6%
Rotación / tasa de mortalidad			
Variación OBD (rotación +5%) / (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(4.300)	(4.822)
Impacto % en el OBD (rotación +5%) / (tasa de mortalidad + 1 año)		-3%	-3%
Variación OBD (rotación -5%) / (tasa de mortalidad - 1 año)	US\$	4.126	4.999
Impacto % en el OBD (rotación -5%) / (tasa de mortalidad - 1 año)		3%	3%

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

Análisis de sensibilidad por desahucio

		2019	2018
Tasa de descuento			
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	148	(2.291)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		3%	-4%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(138)	2.474
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		-3%	4%
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	165	2.642
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		3%	4%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(154)	(2.479)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		-3%	-4%
Rotación / tasa de mortalidad			
Variación OBD (rotación+5%) / (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	154	2.166
Impacto % en el OBD (rotación+5%) / (tasa de mortalidad + 1 año)		3%	4%
Variación OBD (rotación-5%) / (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	(147)	(2.212)
Impacto % en el OBD (rotación-5%) / (tasa de mortalidad – 1 año)		3%	-3%

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Instrumentos financieros

Categorías de instrumentos financieros. - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Activos financieros medidos al costo o costo amortizado		
Efectivo y equivalentes de efectivo <i>(nota 5)</i>	US\$ 720.738	US\$ 916.928
Documentos y cuentas por cobrar <i>(nota 7)</i>	3.055.258	2.960.383
	<u>US\$ 3.775.996</u>	<u>US\$ 3.877.311</u>
	2019	2018
Pasivos financieros medidos a costo amortizado		
Cuentas y documentos por pagar <i>(nota 14)</i> y <i>anticipos clientes</i>	US\$ 976.748	US\$ 1.098.374
Otras cuentas por pagar <i>(nota 15)</i> y anticipo clientes	251.088	210.601
Obligaciones con instituciones financieras <i>(nota 17)</i>	237.587	1.019.549
	<u>US\$ 1.465.423</u>	<u>US\$ 2.328.524</u>

(22) Capital social

El capital de la Compañía es de un millón setecientos quince mil dólares americanos (USD\$ 1.715.000,00) dividido en un millón setecientos quince mil acciones de un dólar cada uno US\$ 1,00.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

Gastos administrativos	2019	2018
US\$	US\$	
Sueldos y Beneficios Personal		
Administrativo	489.459	860.733
Participación trabajadores.	96.190	53.874
Honorarios.	487.653	197.474
Servicios básicos	34.321	29.718
Impuestos y Contribuciones.	38.664	30.522
Promoción y publicidad	16	135
Seguros.	18.127	13.324
Depreciaciones.	79.531	53.433
Mtto. Reparaciones y adecuaciones.	9.706	18.746
Combustible	2.953	1.789
Internet	6.767	8.986
Pasajes aéreos	36.689	17.562
Capacitación	12.718	1.720
Transporte y movilización	30.308	16.586
Gastos de viaje	27.178	3.941
Gastos de gestión	1.143	1.133
Seguridad y vigilancia	-	5.750
Suministros	5.517	3.701
Desahucio trabajadores	22.976	18.682
Despido Intempestivo	2.700	36.915
Gastos médicos	1.699	19.486
Software y programas	27.159	6.366
Derecho de uso	11.698	-
Otros	42.340	28.958
US\$	<u>1.485.512</u>	US\$ <u>1.429.534</u>

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Gastos de administración y ventas (Continuación)

		2019		2018
Gastos de Ventas				
Sueldos y Beneficios Personal	US\$	467.589	US\$	305.795
Participación trabajadores		-		-
Honorarios y comisiones.		6.644		6.993
Arrendamiento		16.255		210.458
Servicios básicos		3.229		4.637
Impuestos y Contribuciones.		1.782		1.809
Promoción y publicidad		461.027		271.745
Seguros.		3.542		3.260
Depreciaciones.		37.750		22.731
Mtto. Reparaciones y adecuaciones.		398		13.460
Combustible		-		-
Internet		7.279		6.963
Pasajes aéreos		109		1.304
Capacitación		-		1.274
Transporte y movilización		214.828		301.676
Gastos de viaje		1.770		3.674
Gastos de gestión		-		39
Seguridad y vigilancia		-		-
Suministros		382		775
Desahucio trabajadores		-		-
Despido Intempestivo		-		21.864
Gastos médicos		-		-
Software y programas		339		254
Ferías		5.473		17.280
Trámites exterior		12.994		29.960
Autoconsumos		11.840		29.964
Gasto derecho de uso		158.937		-
Otros		15.748		20.267
		1.427.915		1.276.182
	US\$	2.913.427	US\$	2.705.716

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial N° 111 (31 de diciembre de 2019) se publicó la Ley Orgánica de simplificación y progresividad tributaria, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se grava los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras.
- La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador de la base gravada.
- En caso de que no se reporte el beneficiario efectivo la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de Convenios para evitar la doble imposición para el pago de dividendos.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Límite de deducción de intereses generados en créditos externos contratados con partes relacionadas del 300% con respecto del patrimonio únicamente para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.
- Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores.
- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.
- Se limita a 5 ejercicios fiscales.

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Régimen simplificado agropecuario (Continuación)

- Para los ingresos de la producción y comercialización local de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 2.800,00 hasta US\$ 76.600,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 3.900,00 hasta US\$ 87.100,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (según su declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

- Valor a pagar no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Impuesto temporal se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los valores pagados por este impuesto no serán deducibles ni crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes

- Se incluye como sector económico priorizado, sujeto a exenciones de impuesto a la renta a: **(Art. 9.1)**
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
- Se limita a un 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
- Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento
- Para la aplicación de la exoneración de ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que puede tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
- Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
- Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, salvo de aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
- Se establece como ingreso exento los ingresos derivados de la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables de gobierno a gobierno.
- Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable para la fusión de entidad del Sistema Financiero Popular y Solidario.
- Se incluye deducción adicional del 50% respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal, para estas últimas se deberá:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.
- Donaciones a Universidades (ciencias de educación) será deducibles hasta el 1% del ingreso gravado, según regulaciones del reglamento.
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales están gravados con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento. Exportadores no serán, solo por dicha condición, agentes de retención de IVA.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exonera pagos al exterior en ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.
- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se extinguen de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código tributario.
- Se incluye figura de determinación con base en catastros por parte del SRI.
- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.

Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes (Continuación)

- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

(25) Transacciones con partes relacionadas

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas en el año 2019 y 2018, es como sigue:

2019	<u>Honorarios</u>	<u>Sueldos y Beneficios</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Accionistas				
Ing. Enrique Escudero	-	-	-	-
Ing. Guillermo Narváez	364,794	-	-	-
Natalya Narváez	111,248	38,333	-	3,822
Johanna Narváez	5,000	98,389	-	3,711
	116.613	136.722	-	7.533

2018	<u>Honorarios</u>	<u>Sueldos y Beneficios</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Accionistas				
Ing. Enrique Escudero	-	-	442,311	338,962
Ing. Guillermo Narváez	-	-	-	195,194
Natalya Narváez	21,000	71,784	-	-
Johanna Narváez	-	34,340	-	-
	21.000	106.124	442.311	534.156

2019	<u>Honorarios</u>	<u>Sueldos y Beneficios</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Partes Relacionadas				
Lyda Albán	-	69,998	-	-
Francisco Hidalgo	21,717	-	-	-
	21.717	69.998	-	-

2018	<u>Honorarios</u>	<u>Sueldos y Beneficios</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
Partes Relacionadas				
Lyda Albán	-	224,565	-	-
Francisco Hidalgo	2,000	-	-	-
	2.000	224.565	-	-

Notas explicativas a los estados financieros

(25) Transacciones con partes relacionadas (Continuación)

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

Precios de Transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independiente en operaciones comparables. Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el informe integral de Precios de Transferencia.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

(26) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía se encuentra en procesos judiciales y administrativos de los cuales no conocemos su efecto significativo en los estados financieros separados.

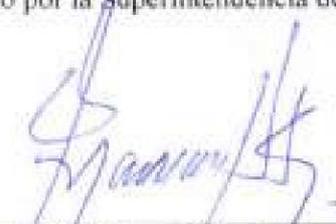
Notas explicativas a los estados financieros

(27) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, excepto por lo siguiente: a la fecha de este informe, ante la declaratoria de "pandemia" realizada por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020 por el apareamiento de una enfermedad denominada Coronavirus (Covid-19), el Presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos. Los factores en los que posiblemente incide este evento, que es a nivel mundial también, son entre otros los siguientes: principio de negocio en marcha, limitaciones en el capital de trabajo y deterioro de activos. Los estados financieros adjuntos no presentan, posibles efectos cualitativos o cuantitativos, como resultado de este suceso que a criterio de la administración de la Compañía deban ser revelados.

(28) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros separados de Servicios Integrales para la Industria Alimenticia SIPIA S.A, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Sr. Guillermo Narváez
Gerente General



Sr. Freddy Campoverde
Contador