



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**

Al concluir el Ejercicio económico, la empresa EMPACADORA CRUSTAMAR S. A. al 31 de Diciembre del 2018 presenta su Estados Financieros de acuerdo a los requerimientos aplicados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Evolución y Cambios del Patrimonio.
- Estado de Flujo de efectivo.

La compañía EMPACADORA CRUSTAMAR S. A., es una sociedad anónima, constituida en la República del Ecuador; cabe señalar que inició su actividad operativa en Abril 2012.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en U. S. dólares. Las políticas contables de la Compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañía del Ecuador, dichas normas requieren 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.

A continuación las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros:

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**-Constituye el saldo de efectivo en caja y los depósitos en bancos recibidos por el cobro de facturas y anticipos de clientes. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas	2017	2018
Caja	21.107	21.107
Bancos	1'332.130	747.273
Sobregiro Bancario	(-0-)	(2.918)
Notas de crédito desmaterializadas (Dev. Iva)	421.652	---
Total Efectivo y Equivales de Efectivo	1'774.889	744.355



Cabe señalar que al 31 de diciembre se encontraba en vigencia un Certificado de depósito a plazo, contratado con el Banco Internacional, por el valor de \$31.011,55 con tasa del 4.15% cuya vencimiento es el 06 de marzo del 2019; así como, se encontraba en vigencia una Garantía Bancaria a favor del SERVICIO DE RENTAS INTERNAS dentro del proceso de impugnación planteada en el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario con sede en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, dentro del juicio No.09501-2018-00117, Garantía Bancaria GBM1-100503949-00 por el monto de \$28.192,05 con vencimiento febrero 28 del 2019.

**Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar clientes corresponden a facturas por ventas de camarón de piscina y camarón de mar, con plazo de hasta 30 días y no generan intereses. Al cierre del ejercicio, las cuentas por cobrar Clientes del Exterior, asciende a \$12'566.416,36.

Los anticipos a proveedores corresponden a valores entregados para compra de camarón, bienes y servicios.

Cuentas	2017	2018
Clientes	10'546.615	12'566.416
Anticipos a proveedores	1'001.535	2'376.124
Empleados	163.279	185.313
Provisión para cuentas incobrables	(64.166)	(64.166)
Total Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	11'647.262	15'063.687

**Inventarios.-** con respecto a los inventarios estos se encuentran registrados al costo de producción o a su valor neto realizable, el que resulte menor; los mismos están valuados con el método de costo promedio ponderado.

Cuentas	2017	2018
Inventarios Productos Terminados <i>Camarón de piscina, Camarón de mar y Langosta</i>	2'872.991	2'158.600
Inventarios Material de Empaque	353.736	556.345
Inventarios Suministros e Insumos de Planta	232.413	258.972
Total Inventarios	3'459.140	2'973.917

**Pagos Anticipados.-** el detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 consiste en:

- Seguros contratados con Mapfre Atlas Compañía de Seguros S. A. con cobertura en: Robo y Asalto, Incendio, Equipos electrónicos.
- Depósito en Garantía consignado a la Empresa Eléctrica de Guayaquil por la entrega del medidor tipo industrial.



Cuentas	2017	2018
<b>CORRIENTE</b>		
<i>Seguros pagados por Anticipado</i>	17.083	13.986
<b>NO CORRIENTE</b>		
<i>Depósitos en Garantía</i>	17.132	17.132
<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>34.215</b>	<b>31.118</b>

Propiedad planta y equipos.- la propiedad de planta y equipos que comprende terrenos, inmuebles, maquinarias y equipos, equipos de computación, muebles y enseres, tienen un valor de:

Cuentas	2017	2018
<b>NO DEPRECIABLES</b>		
<i>Terreno</i>	365.486	365.486
<b>DEPRECIABLES</b>		
<i>Edificio (Planta Empacadora)</i>	3'795.613	3'828.166
<i>Maquinaria y equipos</i>	3'321.130	3'942.085
<i>Equipos y Muebles de Oficina</i>	123.916	126.064
<i>Equipos de Computación</i>	126.255	130.966
<i>Obra en Proceso</i>	-0-	-0-
<i>Vehículos</i>	79.419	79.419
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	(1'844.323)	(2'331.322)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5'967.496</b>	<b>6'140.864</b>

Cuentas	2017	2018
<b>INTANGIBLES</b>		
<i>Software</i>	48.611	109.068
<i>(-) Amortización Acumulada</i>	(18.215)	(23.177)
<b>Total Intangibles</b>	<b>30.396</b>	<b>85.891</b>

En el año 2018 se lleva a cabo el contrato para la adquisición de un nuevo software integral, con la compañía VIAXPERTA S. A. el mismo que abarcará las áreas de producción, nómina y contabilidad.

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- La cuenta por pagar proveedores registra facturas por compra de bienes y servicios con plazo de hasta 30 días y no devenga intereses, por otro lado, la cuenta por pagar compañía relacionada registra anticipos concedidos para la venta de camarón. El rubro Otras Cuentas por Pagar, corresponde a Cta. Por Pagar IESS \$87.825, los cuales son cancelados dentro de los primeros quince días del mes de Enero 2019.



A continuación las variaciones registradas:

Cuentas	2017	2018
<b>Cuentas por Pagar Comerciales:</b>		
<i>Cuentas por pagar proveedores</i>	1'379.178	370.413
<i>Compañías relacionadas</i>	16'424.546	19'341.203
<b>Otras Cuentas por Pagar:</b>		
<i>Otras</i>	82.076	87.825
<b>TOTAL</b>	<b>14'341.972</b>	<b>19'799.441</b>

**Cuentas por Pagar Empleados:** Corresponde a las provisiones y pagos a efectuar al personal por concepto de beneficios sociales así como a la participación de utilidad resultante del presente ejercicio económico, su movimiento es como sigue:

Cuentas	2017	2018
<i>Beneficios Sociales</i>	404.558	410.666
<i>Participación de Utilidades</i>	271.125	378.509
<i>Jubilación Patronal</i>	301.580	308.306
<b>TOTAL</b>	<b>977.263</b>	<b>1'097.481</b>

**Impuestos:** A continuación el movimiento de los Activos y Pasivos por impuestos corrientes:

Cuentas	2017	2018
<b>CREDITOS TRIBUTARIOS POR IMPUESTOS</b>		
<i>Impuesto al Valor Agregado</i>	443.288	425.151
<i>Impuesto a la Salida de Divisas</i>	384	1.706
<i>Retenciones en la fuente</i>	63.725	32.287
<i>Anticipo de Impuesto a la Renta</i>	416.912	491.712
<b>Total Créditos Tributarios</b>	<b>924.309</b>	<b>950.856</b>
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		
<i>Retenciones de Iva</i>	53.415	114.231
<i>Retenciones en la fuente</i>	94.056	48.847
<i>Impuesto a la Renta</i>	450.875	502.602
<b>TOTAL</b>	<b>598.346</b>	<b>665.680</b>

Adicionalmente, se registró un pasivo "Otros Pasivos" por el monto de \$96.136,73 por concepto de anticipos recibidos de parte del SRI en Notas de Crédito Desmaterializadas según las "LIQUIDACIONES AUTOMATICAS PROVISIONALES" y cuyas resoluciones por devolución de iva no han sido recibidas al cierre del ejercicio, razón por la cual no se afectó Iva Crédito Tributario.

Por otro lado, se registró el valor de \$10.530,12 por concepto de Impuestos Diferidos, generados



por la provisión de jubilación patronal y desahucio, el mismo que se ira amortizando según como se vaya devengando la provisión realizada.

**Patrimonio:** A los 2 días del mes de mayo 2018 se llevó a cabo la distribución de dividendos acumulados hasta el ejercicio 2016, transfiriendo al accionista canadiense OMI and OPI Limited Partnership el valor de \$1'913.110,57 quedando pendiente de pago el valor de \$32.491,56 al Sr. Luis Martinez Espinoza, accionista local.

<i>AÑO</i>	<i>RESULTADO</i>	<i>DISTRIBUIDO</i>	<i>POR DISTRIBUIR</i>
2011	(\$ 41,590.78)	\$ 0.00	(\$ 41,590.78)
2012	(\$ 42,067.56)	\$ 0.00	(\$ 42,067.56)
2013	\$ 384,622.65	\$ 326,332.09	\$ 58,290.56
2014	\$ 1,176,263.21	\$ 0.00	\$ 1,176,263.21
2015	\$ 677,947.91	\$ 677,947.91	\$ 0.00
2016	\$ 794,706.70	\$ 0.00	\$ 794,706.70
	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>\$ 1,945,602.13</b>

Saldos contables al 31/12/2016:

Ganancias Acumuladas .....\$1.970.969,91  
Pérdidas Acumuladas.....(\$25.367,78)  
**Resultados Acumulados.....\$1.945.602,13**

Con respecto a los movimientos de las cuentas: capital, reservas y resultados acumulados, los podemos ver en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

**Rosa Cruz Llor, Cpa. Mca.**  
**Contadora**  
**Reg. No. 32367**