

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA (la Compañía) fue constituida el 21 de julio de 2006 en la ciudad de Machala – Ecuador. Su actividad principal es la venta al por mayor de maquinarias.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Machala, Avenida 25 de Junio 106 y Esmeraldas, cuenta con 2 establecimientos registrados, 1 en la provincia de El Oro y 1 en la provincia del Guayas.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma.

Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

CRUSTACEOS & PECES DE SUR AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

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

Nuevas normas, revisadas e interpretaciones emitidas pero aún no efectivas

Las siguientes NIIF, NIC, e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comiencen después del 1 de enero de 2019:

Norma	Título	Fecha efectiva
NIIF 9 (modificaciones)	Características de prepagos con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIC 12 (revisada)	Impuesto sobre la renta de los Estados Unidos sobre los instrumentos financieros	1 de enero de 2019
NIC 19 (modificación)	Reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIC 28 (modificaciones)	Participación de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
CINIIF 23	La incertidumbre sobre el tratamiento del impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019

Las siguientes NIIF, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

Norma	Título	Fecha efectiva
NIC 1 y NIC 8 (modificación)	Sobre definición de material	1 de enero de 2020
Mejora Conceptual de las NIIF (modificación)		1 de enero de 2020
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguros	1 de enero de 2021
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clasificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos	sin fecha definida

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

CRUSTACEOS & PECTS DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisor, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registra anualmente provisión por deterioro o insolvabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios e impuesto a la renta diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

CRUSTACEOS & PECES DE SUR AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados; las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Cuentas por cobrar: El valor razonable de las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado en la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros activos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedad, planta y equipos

Reconocimiento y medición: Las partidas de propiedades, maquinaria, muebles y equipos son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

La propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto
- Los costos de préstamos capitalizados y
- Los costos de desmantelar y remediar, cuando la Compañía tiene la obligación de retirar el activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, maquinaria, muebles y equipos son determinadas comparando el precio de venta con su valor en libros, y son reconocidas en resultados.

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, maquinaria y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	Vida útil en años (rango)
Edificios	20
Muebles y equipos de oficina	10
Maquinaria	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

El método de depreciación, la vida útil, y los valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2010

Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos – jubilación patronal: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método actuarial unidad de crédito proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras o reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relaciona con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La Compañía reconoce ganancias o pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando éste ocurre.

Beneficios post-empleo: indemnizaciones por desahucio: El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados recibirán a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en otros resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

CRUSTACEOS & PICES DE SUR AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstos.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes. Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos: Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando exista evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Ingresos y costos financieros

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad contable por participación laboral en las utilidades anuales.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Caja	(a)	159.796	95.876
Bancos	(b)	<u>116.460</u>	<u>10.963</u>
Total		<u>276.256</u>	<u>106.839</u>

(a) Corresponde a los cheques post fechados cobrados a los clientes, se mantienen en esta cuenta hasta ser depositados.

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. GRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

(b) Corresponde a saldos en cuentas corrientes mantenidas principalmente en: Banco Internacional S. A., Banco de Guayaquil S. A. y Banco Pichincha C. A.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están compuestas como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Clientes no relacionados	(a)	485.235	301.058
Clientes relacionados	Nota 22	409.675	1.101.388
Provisión deudores con riesgo		(89.703)	(21.318)
Subtotal		805.207	1.381.028
Varios deudores		120.713	62.696
Otras cuentas por cobrar relacionados	Nota 22	173.500	11.500
Préstamos (empleados)		1.280	400
Intereses		0	60
Total		1.102.700	1.455.684

a) Corresponde a facturas pendientes de cancelación de hasta 90 días, las cuales no generan intereses después de su vencimiento.

Durante el año 2019, el movimiento de la provisión, fue el siguiente:

	2019
	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	21.318
Provisión del año	68.385
Saldo final, diciembre 31	89.703

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están conformados como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Inventarios	1.759.626	1.631.475
Importación en tránsito	543.477	978.263
Total	2.303.103	2.609.738

CRUSTACEOS & PECTS DE SUD AMÉRICA S.A. CRUPESA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****7. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Crédito tributario IR	86.353	141.803
Anticipos y otros	101.580	209.201
Crédito tributario IVA	47.599	4.231
Anticipo de impuesto a la Renta	0	546
Otros	4.885	566
Total	240.528	356.347

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de la propiedad, maquinaria y equipo y su movimiento anual, fue el siguiente:

		2019			
		Saldo al			Saldo al
	%	31.03.18	Adiciones	Bajas	31.03.19
		(US dólares)			
Terrenos		205.000			205.000
Edificio	5	234.576			234.576
Vehículos	20	263.061		(45.947)	217.114
Equipos de computación y software	13	10.895	899	(15.381)	899
Maquinarias	10	12.000			12.000
Equipos de oficina	10	4.661			4.661
Otros activos	10	506		(503)	0
Muebles y Enseres	10	3.514			3.514
Subtotal		733.598	899	(16.941)	677.564
Depreciación acumulada		(136.449)	(51.975)	87.201	(141.223)
Total		597.149	(51.076)	(2.940)	533.342

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S.A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

		2018		2017	
		Saldo al		Saldo al	
	% Dentro	31-06-17	Adquisiciones	Ventas Brutas y Reintegraciones	31-06-18
(US dólares)					
Terrenos		205.000			205.000
Edificios	5	234.576			234.576
Vehículos	20	215.061	62.000	(35.750)	263.061
Equipos de computación y software	25	10.391			10.391
Maquinarias	10	12.000			12.000
Equipos de oficina	10	1.140		(679)	461
Otros activos	10	509			509
Muebles y Enseres	20	1.214			1.214
Subtotal		696.872		(26.429)	731.506
Depreciación acumulada		(34.438)	(55.357)	12.352	(138.464)
Total		662.434	7.000	(14.077)	395.262

Durante el año 2019 no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado como sigue:

		2019	2018
		(US dólares)	
Proveedores	(a)	999.216	1.238.930
Proveedores partes relacionadas	Nota 22	0	1.126
Anticipo de clientes		130.748	53.775
Otros		1.988	25.791
Total		1.132.952	1.319.624

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

CRUSTACEOS & PÉCES DE SUR AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	% de activo	2019	2018
		(US dólares)	
Banco Internacional S. A.	0,76	913.708	281.137
Banco de Guayaquil S. A.	0,76	126.750	53.807
Sobregiro contable		0	26.798
Total obligaciones financieras		<u>1.042.458</u>	<u>311.562</u>
Provisiones corrientes		<u>675.433</u>	<u>289.267</u>
Provisiones no corrientes		<u>367.025</u>	<u>71.295</u>

11. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos por pagar	1.035	3.890
Participación trabajadores	20.136	104.724
Beneficios sociales	<u>13.985</u>	<u>13.645</u>
Total	<u>35.156</u>	<u>122.259</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante el año 2019, fue como sigue:

	2019
	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	13.645
Provisiones	40.726
Pagos	(40.527)
Ajustes	<u>141</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>13.985</u>

12. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado como sigue:

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	2019	2018
	(US dólares)	
Ingresos a la renta por pagar	30.053	226.407
Con la administración tributaria	6.496	8.872
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	4.810	4.351
Total	41.359	239.630

13. PRESTAMOS DE SOCIOS Y TERCEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a préstamos recibidos de socios y de terceros. Los préstamos de terceros generan intereses y no tienen fecha de vencimiento. El préstamo del socio no genera intereses ni tiene fecha de vencimiento.

	2019	2018
	(US dólares)	
Hang Yu	250.000	250.000
Chen Miao	100.000	100.000
Zhiping Wang Liu - pr	46.516	46.516
Eliem Espinoza - Taller	2.400	2.400
Cornejo & Iglesias Asociados S. A.	7	0
Katty Mosquera		85.000
Total	399.023	484.016

Nota 22

14. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a una venta realizada en el mes de junio al cliente relacionado Heng Xin Cia. Ltda. cruzada en el año 2019.

15. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2019, fue registrado en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial unidad de crédito proyectado; considerando una tasa de descuento del 4,21% anual, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 25 personas, la tasa de incremento salarial es del 3,00%. El movimiento de estas cuentas, durante el año 2019 fue como sigue:

CRUSTACEOS & PISCES DE SUR AMÉRICA S.A. CRUPESA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>Subsidio Patronal</u>	<u>Desahucio</u> (US dólares)	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	40.438	13.781	54.219
Provisión	11.847	4.048	15.895
Pago		(1.750)	(1.750)
Ganancia actuarial reconocida en el ORI	(14.596)	(2.083)	(16.678)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	37.689	13.998	51.687

16. CAPITAL SOCIAL Y RESERVASCapital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 200.000, conformado por acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

17. VENTAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Ventas gravadas con 12% IVA	3.319.811	4.806.382
Ventas gravadas con 0% IVA	1.559.523	550.619
(-) Devoluciones y descuentos	(125.812)	(87.063)
Total	4.753.522	5.269.938

18. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	2019	2018
	(US dólares)	
Inventario inicial	1.631.475	1.191.331
(+) Compras	<u>3.419.689</u>	<u>3.920.880</u>
Disponible	5.051.164	5.114.211
(-) Inventario final	<u>(1.758.468)</u>	<u>(1.631.475)</u>
Costo de ventas	<u>3.292.696</u>	<u>3.482.736</u>

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	283.527	285.700
Iva cargado al gasto	174.989	43.508
Arrendos	60.889	46.354
Depreciaciones	51.980	55.957
Aporte patronal	31.866	32.039
Impuestos y contribuciones	22.591	34.455
Boja de inventario	15.876	22.127
Jubilación y despido	15.066	11.397
Honorarios profesionales y asesoramiento	14.667	24.541
Suministros para autoconsumo	10.960	26.717
Servicios básicos	11.385	25.234
Mantenimiento y reparaciones	8.117	30.502
Suministros	6.852	7.640
Viajes	8.587	7.339
Comisiones	4.488	6.182
Uniformes	4.131	3.367
Agasajos	3.523	1.855
Equipos de oficina y computación	1.304	1.628
Implementos y equipos de protección	1.267	2.386
Medicina y atención médica	395	176
Alimentación y refrigerio	349	2.623
Sistema de seguridad y monitoreo	56	133
Otros gastos menores	<u>78.423</u>	<u>13.898</u>
Total	<u>761.508</u>	<u>660.458</u>

CRUSTACEOS A PECES DE SUR AMÉRICA S.A. CRUPESA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****20. GASTOS DE VENTA**

Los gastos de venta durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Gastos de importación	131.719	31.976
Provisión cuentas incobrables	68.385	21.318
Repuestos y materiales de mercadería	30.272	17.119
Sueldos y beneficios sociales	20.494	30.023
Mantenimiento y reparaciones	19.011	21.452
Seguros	13.579	3.326
Transporte y combustibles	13.134	13.565
Stand y ferias	8.008	6.875
Movilización y viáticos	6.850	8.639
Publicidad y propaganda	5.389	6.895
Aporte patronal	1.971	1.034
Arrendos	1.956	2.902
Comisiones	996	34.581
Monitoreo vehicular	130	4.679
Otros gastos menores	<u>20.619</u>	<u>24.956</u>
Total	<u>344.513</u>	<u>251.480</u>

21. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	134.259	698.162
Provisión participación empleados (15%)	(20.138)	(104.724)
Partidas conciliatorias, netas	<u>193.104</u>	<u>258.610</u>
Base imponible para impuesto a la renta	305.224	652.048
Impuesto a la renta causado (A)	76.306	213.013
Anticipo mínimo (formulario 101)	0	45.915
Anticipo pagado (B)	0	546
Retenciones del año (C)	33.860	53.976
Impuesto a la Salida de Divisas (D)	<u>129.000</u>	<u>87.822</u>
Impuesto a pagar (A-B-C-D)	<u>_____0</u>	<u>79.683</u>

CRUSTACEOS A PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

22. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2019 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

		2019	2018
		(US dólares)	
<u>Cuentas relacionadas:</u>			
Hong Xin Cia. Ltda.		316.149	960.413
Xin-Ren Cia. Ltda.		25.409	1.216
Sociedad Civil de hecho NZ		15.423	1.796
Productos Naturales Del Mar Fronadmar S. A.		12.557	0
Constructores Heng Zhong Construaheng Cia. Ltda.		12.240	5.827
Wang Qianjuan		8.024	0
Laboratorio y camaronera Wanbei S. A.		4.290	0
Minepeste Cia. Ltda.		4.222	0
Escalante – Wang		4.164	31.108
Hengyang Cia. Ltda.		3.008	96.928
Encañada Mara Luis		2.764	0
Goldcamaron C. Ltda.		2.057	0
Eco Shrimp Eco shrimp Cia. Ltda.		1.179	0
Arce Serrano Jose Javier		<u>180</u>	<u>0</u>
<u>Total</u>	Nota 5	<u>809.672</u>	<u>1.101.288</u>
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>			
Constructora Heng Zhong Construaheng		150.000	0
Hang Hongxi		<u>23.500</u>	<u>11.300</u>
<u>Total</u>	Nota 5	<u>173.500</u>	<u>11.300</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>			
Constructora Heng Zhong Construaheng Cia. Ltda.	Nota 9	<u>0</u>	<u>1.126</u>
<u>Préstamos de socios</u>			
Zhiping Wang Liu	Nota 13	<u>96.616</u>	<u>96.616</u>

CRUSTACEOS & PECES DE SUD AMÉRICA S. A. CRUPESA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	2019	2018
	(US dólares)	
<u>Transacciones comerciales</u>		
<u>Ventas</u>		
Heng Xin Cia. Ltda.	96.009	1.092.775
Xin-Ren Cia. Ltda.	60.362	130.687
Escalante – Wang	47.190	122.684
Sociedad Civil de hecho M2	41.245	53.913
Crustáceos & Peces de Sud America S.A. Crupesa	10.838	28.717
Hengyang Cia. Ltda.	10.314	330.306
Constructora Heng Zheng Construzheng Cia. Ltda.	8.413	30.454
Laboratorio y Camaronera Wanbi S.A.	<u>1.950</u>	<u>1.950</u>
Total	<u>276.333</u>	<u>1.781.486</u>
<u>Compras</u>		
Wen Shengwei	11.898	0
Crustáceos & Peces de Sud America S.A. Crupesa	10.830	28.717
Constructora Heng Zheng Construzheng Cia. Ltda.	<u>3.350</u>	<u>1.126</u>
Total	<u>26.078</u>	<u>29.843</u>

23. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia sustanciales con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Adicionalmente la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

24. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.